



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

El control interno y su relación en la ejecución
presupuestal del Ministerio del Ambiente año 2016.

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Br. Erica María Pachas Ramón

ASESORA:

Dra. Karen Lizeth Alfaro Mendives

SECCIÓN:

Ciencias empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria Gubernamental

PERÚ - 2017

Página del Jurado

Dra. Rosalía Zarate Barril

Presidente

Dr. Ulises Córdova García

Secretario

Dra. Karen Alfaro Mendives

Vocal

Dedicatoria

A ti mi Dios te dedico mi tesis, por haberme dado la sabiduría y el tiempo necesario para haberlo concluido; a mis papás, en especial a mi mamá, por su apoyo incondicional y su comprensión; a mis hermanos, a mis hermosos hijos Andrea y Gabriel, que fueron fuente de inspiración y fortaleza; a mi amado esposo, porque siempre me estuviste apoyando.

Agradecimiento

Mi gratitud a la Universidad César Vallejo, que permitió formarme en sus aulas como maestro y lograr mis objetivos. A los asesores por sus enseñanzas y consejos.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Erica María Pachas Ramón, DNI N° 07538363, estudiante del Programa académico de Maestría de Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI N° 07538363, con la tesis titulada “El control interno y su relación en la ejecución presupuestal del Ministerio del Ambiente año 2016”, presentada en folios. Declaro bajo juramento que:

1. La tesis es de mi autoría y que todos los datos e información que adjunto son veraces y auténticos.
2. He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis, no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido auto plagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para optar algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la presencia de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Los Olivos, 09 de diciembre 2017

Br. Erica María Pachas Ramón
DNI: 07538363

Presentación

Señores miembros del Jurado:

De conformidad con el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, pongo a vuestra consideración la evaluación de la tesis: “El control interno y su relación en la ejecución presupuestal del Ministerio del Ambiente año 2016”, elaborada propósito de obtener el grado académico de Magister en Gestión Pública.

La presente investigación comprende los 08 capítulos. El capítulo I: se desarrollado la Introducción, formulación del problema, objetivos de la investigación, Capítulo II: se precisó el Método, diseño, variable, población, técnicas, instrumentos Capítulo III: se evidencia los Resultados obtenidos, la constatación de la hipótesis Capítulo IV: considero la Discusión entre los autores, Capítulo V: preciso las Conclusiones, Capítulo VI: las Recomendaciones, Capítulo VII: Propuestas y Capítulo VIII Referencias y anexos.

Señores miembros del jurado espero que esta investigación sea evaluada y merezca su consideración y aprobación

El autor

Índice de Contenidos

	Pág.
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice de Contenidos	vii
Índice de Tablas	x
Índice de Figuras	xii
Resumen	xiii
Abstract	xiv
I. Introducción	15
1.1 Realidad problemática	16
1.2 Trabajos previos	18
1.2.1. Trabajos previos internacionales	18
1.2.2. A nivel nacional	21
1.3 Teorías relacionadas al tema	24
1.3.1 Control interno	24
1.3.1.1 Dimensiones del Control interno	25
1.3.2 Ejecución presupuestal	31
1.3.2.1 Dimensión de la ejecución presupuestal	33
1.4 Formulación del problema	39
1.4.1 Problema general	39
1.4.2 Problemas específicos	39
1.5. Justificación del estudio	39
1.5.1 Justificación Teórica	40

1.5.2 Justificación Práctica	40
1.5.3 Justificación Legal	40
1.5.4 Justificación Metodológica	42
1.6 Hipótesis	42
1.6.1. Hipótesis general	42
1.6.2. Hipótesis específicas	42
1.7 Objetivo	42
1.7.1 Objetivo general	42
1.7.2. Objetivos específicos	43
II. Método	44
2.1. Tipo de investigación	45
2.2. Diseño de la investigación	45
2.3. Identificación de Variables	46
2.3.1 Definición conceptual de la variable	46
2.3.2 Operacionalización de variables	48
2.4. Población	50
2.4.1 Población	50
2.5. Criterios de selección	50
2.6. Criterios de exclusión	50
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	50
2.8. Validez	52
2.9. Métodos de análisis de datos	55
2.10. Aspectos éticos	56
III. Resultados	57
3.1. Análisis descriptivo de la variable Control Interno	58
3.2. Análisis descriptivo de la variable ejecución presupuestal	64
3.3. Prueba de Hipótesis	68
IV. Discusión	72

IV	DISCUSION	73
V.	Conclusiones	76
VI.	Recomendaciones	78
	Anexo 1: Artículo Científico	86
	Anexo 2: Matriz de consistencia	94
	Anexo 3: Instrumentos de la variable	97
	Anexo 4: Base de datos de la variable	102
	Anexo 5: Base de datos de la prueba piloto	112
	Anexo 6: Carta solicitando autorización para la aplicación del instrumento	114
	Anexo 7: Carta respuesta autorización para la aplicación del instrumento	115
	Anexo 8: Certificación de validación del instrumento	116
	Anexo 9: Constancia del registro del proyecto de tesis	125

Índice de Tablas

	Pág.
Tabla 1. PIA Pliego 005 Ministerio del Ambiente – MINAM 2016	33
Tabla 2. Etapas de la Ejecución Presupuestal	36
Tabla 3. Ejecución del gasto público Ministerio del Ambiente Administración General	38
Tabla 4. Operacionalización de la variable: 1 Control Interno	48
Tabla 5. Operacionalización de la variable: 2 Ejecución presupuestal	49
Tabla 6. Ficha técnica de la variable: 1 Control interno	51
Tabla 7. Ficha técnica de la variable: 2 Ejecución presupuestal	51
Tabla 8. Resumen de variables y niveles	52
Tabla 9. Validación de juicio de expertos	52
Tabla 10. Confiabilidad Alfa de Cronbach prueba piloto	53
Tabla 11. Confiabilidad de los instrumentos de las variables	54
Tabla 12. Valores de la Correlación Rho de Spearman	55
Tabla 13. Distribución del comportamiento de las dimensiones del Control Interno	58
Tabla 14. Distribución de la dimensión 1: Ambiente de Control	59
Tabla 15. Distribución de la dimensión 2: Evaluación de riesgo	60
Tabla 16. Distribución de la dimensión 3: Actividad de Control	61
Tabla 17. Distribución de la dimensión 4: Información y comunicación	62
Tabla 18. Distribución de la dimensión 5: Supervisión	63
Tabla 19. Distribución del comportamiento de las dimensiones de Ejecución presupuestal	64

Tabla 20. Distribución de la dimensión 1: Proceso presupuestal	65
Tabla 21. Distribución de la dimensión 2: Normativa	66
Tabla 22. Distribución de la dimensión 3: Efectividad presupuestal	67
Tabla 23. Correlaciones no paramétricas de Control interno y ejecución presupuestal	68
Tabla 24 Correlaciones no paramétricas de proceso presupuestal y control interno	69
Tabla 25. Correlaciones no paramétricas de normativa y control interno	70
Tabla 26. Correlaciones no paramétricas de efectividad presupuestal y control interno	71

Índice de Figuras

	Pág.
Figura 1. Componentes que integran el Sistema de Control Interno	25
Figura 2. Comportamiento de las variables de Control Interno	58
Figura 3. Niveles de Ambiente Control en el Ministerio del Ambiente 2016	59
Figura 4. Niveles de Evaluación de riesgo en el Ministerio del Ambiente 2016	60
Figura 5. Niveles de Actividad de Control en el Ministerio del Ambiente 2016	61
Figura 6. Niveles de Información comunicación en el Ministerio del Ambiente 2016	62
Figura 7. Niveles de Supervisión en el Ministerio del Ambiente 2016	63
Figura 8. Comportamiento de las variables de Ejecución presupuestal	64
Figura 9. Niveles de Proceso presupuestal en el Ministerio del Ambiente 2016	65
Figura 10. Niveles de la normativa en el Ministerio del Ambiente 2016	66
Figura 11. Niveles de efectividad presupuestal en el Ministerio del Ambiente 2016	67

Resumen

El objetivo de este trabajo de investigación fue realizar una evaluación cuantitativa del “El control interno y su relación en la ejecución presupuestal del Ministerio del Ambiente año 2016, al respecto, se determinó el grado de las debilidades y fortalezas del control interno, asimismo, los factores que influenciaron en el retraso del proceso de la ejecución presupuestal, se propuso implementar recomendaciones para que los servidores realicen procesos más eficiente y eficaces exponiendo el entorno de la identidad, además, el cumplimiento de los objetivos con una adecuada distribución y ejecución de los fondos públicos.

El trabajo de investigación fue de tipo básica, de nivel descriptivo correlacional, debido al grado de relación entre la variable dependiente e independiente, con un enfoque cuantitativo, de diseño transversal no experimental, ya que sus variables no se manipulan, la población considerada fue de 62 servidores administrativos que intervinieron en el proceso. La técnica utilizada para la recolección de la información fueron las encuestas y como el instrumento fue los cuestionarios de tipo Escala Likert, con una escala ordinal, las cuales fueron validados mediante juicios de expertos lo que determinó su confiabilidad del instrumento, mediante un estadístico Alfa de Cronbach el valor obtenido del grado de fiabilidad de la variable de control interno fue de 0.81973 y 0.078204 de la variable de ejecución presupuestal.

Finalmente, el resultado obtenido mediante la prueba estadística de Rho de Spearman se apreció que la relación de la variable del control interno y la ejecución presupuestal es baja y media en algunas de las dimensiones, asimismo, se debe de tomar las medidas necesarias para mejorar las observaciones con la finalidad de lograr los objetivos propuestos por la entidad.

Palabras claves

Control Interno, Gestión Financiera, Economía, Supervisión, Objetivos, Procedimientos, Estados Financieros, Cobranzas, Liquidez.

Abstract

The objective of this research was to make a quantitative evaluation of the "Internal control and its relation in the budgetary execution of the Ministry of the Environment of Peru in 2016, determining the degree of weaknesses and strengths of internal control, factors that influenced the delay in the process of budget execution, I proposed to implement recommendations for the servers to perform processes more efficient and effective exposing the environment of identity, in addition, the fulfillment of the objectives with an adequate distribution and execution of public funds .

The research was a basic type, correlational descriptive level, due to the degree of relationship between the dependent variable and independent, with a quantitative approach, non-experimental cross-sectional design, since its variables are not handled, the sample considered was 62 people a part of the population, the sample of non-probabilistic type. The technique used to collect information was the surveys and as the instrument was the Likert Scale questionnaires, which were validated through expert judgments which determined its reliability of the instrument, using a Cronbach Alpha statistic the value obtained from the degree of reliability of the internal control variable was 0.81973 and 0.078204 of the budget execution variable.

Finally, the results obtained by the statistical test of Rho de Spearman showed that the ratio of the internal control variable and budget execution is low and average in some of the dimensions, and the necessary measures must be taken to improve the observations in order to achieve the objectives proposed by the entity.

Keywords

Internal Control, Financial Management, Economics, Supervision, Objectives, Procedures, Financial Statements, Collections, Liquidity.

I. Introducción

1.1 Realidad problemática

Se elaboró el trabajo de investigación “El Control Interno y su relación con la Ejecución Presupuestal del Ministerio del Ambiente año 2016”; partiendo del análisis situacional interno, externo de la entidad y de los resultados obtenidos se evidencia que existe grado de relación baja y media de conocimiento y aplicación de los procedimientos de control interno, el proceso de la ejecución presupuestal; en ese sentido, existen factores que retrasan el cumplimiento de los objetivos.

En los últimos tiempos, nuestro país se ha visto fortalecido en su crecimiento económico por la explotación de recursos renovables y no renovables como la pesca, minería y otros. En ese sentido, en el año 2005, se aprobó la ley General del Medio Ambiente, y en el año 2008 sobre la base del Consejo Nacional del Ambiente, en el marco de sus facultades se dio facilidades para implementar el Acuerdo de Promoción Comercial Perú-Estados Unidos, más conocido como TLC, en ese sentido, en el gobierno de Alan García se creó el Ministerio de Ambiente, desde la fecha sus 03 (tres) ministros que estuvieron a cargo buscaron desarrollar políticas, reglas y medidas, para lograr sociabilizar a la población para la conservación del medio ambiente y el uso razonable de los recursos naturales, en ese sentido, desde la creación se ha visto endeble por algunos intereses de algunas compañías para que no respeten los estándares ambientales.

Por lo tanto, el Ministerio de Ambiente es un órgano del Poder Ejecutivo, es un ente ministerial persona jurídica de derecho público y constituye un pliego presupuestal. Su función principal es un ente rector del sector ambiental, su finalidad es diseñar, establecer, ejecutar la política nacional, el Ministerio del Ambiente es ente rector del Sistema Nacional de Gestión Ambiental SNGA, en el marco de la calidad de vida de las personas en ecosistemas saludables. Por una parte, su misión es promover la sostenibilidad ambiental del país conservando, protegiendo, recuperando y asegurando las condiciones ambientales, los ecosistemas y los recursos naturales. La visión es que las personas vivan en un ambiente sano y saludable.

Asimismo, a nivel internacional Para el autor Chiavenato (2001) define que: “el control es la función administrativa que trata de garantizar que lo planeado, organizado y dirigido, cumpla realmente los objetivos previstos”. (p. 394).

En ese sentido, el origen del control interno se remonta en el tiempo con la necesidad de que las empresas, necesitaban establecer mecanismos o sistemas adecuados para la protección de sus bienes, además, es considerado una herramienta fundamental para toda organización ya sea pública o privada, se ve reflejado en el buen desempeño financiera, administrativa y legal de la entidad, con el cumplimiento de los objetivos institucionales, el uso correcto de los recursos públicos y la integración de las operaciones financieras; con la finalidad de orientarlo a fines sin lucro y lograr buena gestión institucional.

Para el autor Ayala (2005) definió que: “El presupuesto público en el estado de México, consiste en consolidación de operaciones a nivel de sus tres regiones para el beneficio de la población” (p. 35)

En ese contexto, la ejecución presupuestal es un indicador, que mide el avance porcentual del uso correcto de los recursos públicos, permitiendo la toma de decisiones en el presupuesto asignado desarrollando las actividades programadas con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras, además tiene un rol importante el cual permitirá tomar las medidas para enfrentar situaciones difíciles financieras y de gestión.

Por otro lado, hay que resaltar que el Perú ha asumido nuevos compromisos y se está posicionando como un país líder sobre temas ambientales y económicos, en ese sentido, el ministerio del ambiente por la coyuntura ambiental experimento un crecimiento institucional en virtud a sus competencias y responsabilidades a nivel nacional e internacional; para cubrir la demanda de trabajo contrató nuevos servidores públicos, para para el cumplimiento de los objetivos como el Fortalecimiento de la gestión ambiental descentralizada asegurando la calidad ambiental, la conservación, aprovechamiento de la diversidad biológica y del patrimonio natural de nuestra nación. Asimismo, Impulsar la cultura ambiental, la colaboración ciudadana y equilibrio social en los procesos de toma de decisiones para un desarrollo sostenible garantizando la gobernanza ambiental de nuestra

nación. Para reforzar una gestión eficaz del Ministerio del Ambiente con una correcta aplicación de planes, políticas y acciones en el marco del Sistema Nacional de Gestión Ambiental.

Teniendo en cuenta, la Contraloría General de la Republica en su marco de su competencia emite normativas donde incorporan conceptos, metodología y herramientas para orientar la práctica correcta del control interno en las entidades con la finalidad de atender las necesidades de la población.

En virtud a lo antes expuesto, el Ministerio de Ambiente, según su competencia la alta dirección buscó la sociabilización, capacitación y la aplicación de la directiva de control interno desde sus políticas, sus mecanismos, custodia de los bienes con lo que cuenta la entidad, además con el presupuesto asignado programado para el periodo económico 2016 los egresos, ingresos y gastos de inversión, guardando el equilibrio entre ellas, permitió la disponibilidad de los recursos reflejando una utilización óptima y eficiente demostrando una ejecución presupuestal eficaz en el cumplimiento de su principal objetivo de la conservación del ambiente, metas y las obligaciones asumidas por la entidad.

En ese sentido, la variable del control interno no es considerado como un instrumento de eficiencia significativo para guiar las operaciones, debido, que los servidores no se involucran en la información de la gestión y así evitaremos reducir los riesgos que están expuestos la entidad; además, la variable de la ejecución presupuestal si bien es cierto es un indicador, no se tomando como tal. Asimismo, los servidores deben de capacitados con las actualizaciones del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP) con el objetivo de mostrar unos estados financieros veraces.

1.2 Trabajos previos

1.2.1. Trabajos previos internacionales

Gonzales (2005) realizó una investigación nombrada “*Análisis de la ejecución del presupuesto de gastos de la C.A. Sistema Eléctrico de Monagas y delta Amacuro (SEMDA)*”, para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública, tuvo como finalidad analizar la ejecución del presupuesto asignado en el año 2014 del IV

Trimestre, su objetivo fue la satisfacción de la demanda de la energía eléctrica de los clientes de las zonas urbanas y rurales en general, asimismo, manteniendo la rentabilidad autosuficiente de la empresa, esta tesis reunió las condiciones para ser una investigación de nivel descriptiva, con enfoque cuantitativo, de tipo documental y de campo, analizando la totalidad de la población personal que trabajaba en la Unidad de presupuesto, no fue necesario aplicar técnicas de muestreo porque se evaluó a todo el personal. La técnica utilizada fue las encuestas, mediante el instrumento los cuestionarios.

Los resultados estadísticos obtenidos de la evaluación de la variable ejecución presupuestal y sus dimensiones, se determinó que sus gastos corrientes: fueron de 95.13% (desagregado en 43.87% en ejecución de gastos de materiales, 51.26 % gastos de personal, servicios y otros); y 4.87% gastos de inversión en estudios de proyectos. Determinando las siguientes conclusiones: La compañía después de la evaluación detectó que no contaba con procedimientos administrativos, con un deficiente organigrama jerárquicos del personal por dependencia, ni manuales de normas. Las dependencias solicitaban transferencias de dinero entre las diferentes cuentas corrientes debido a una mala distribución para la ejecución de los egresos. El método utilizado para la determinación del movimiento de los bienes y otros por el personal del almacén fue PEPS (en primeros en llegar sean los primeros en salir), dando mayores movimientos a la mercancía nueva.

Las deficiencias en la elaboración y solicitud de pedidos de compras y/o compras, comprobantes de pagos y otros; por parte de los trabajadores debidos que no contaban con procedimientos administrativos, demostrando observaciones resaltantes: La unidad de presupuesto de gestión tuvo mucha recarga laboral al cierre del año fiscal debido que las dependencias no se habían identificado correctamente los procesos, no se contaba con disponibilidad presupuestaria y una mala distribución de las partidas de gastos para el cumplimiento de las fases de la ejecución presupuestaria.

Se obtuvo los siguientes resultados después de evaluar las conclusiones: se elaboró y fusiono el nuevo organigrama jerárquico, la aplicación de los manuales

de normas y procedimientos administrativos hacia los trabajadores de las diferentes dependencias. Se adiestro al personal del área de almacén para reforzar el uso del método PEPS (primeros en llegar sean los primeros en salir). La dependencia de Finanzas organizó y realizó cursos de sociabilización del manejo de sistemas informáticos al personal que intervenía en el proceso y solicitud de los pedidos de servicios y/o compras, comprobantes de pago, logrando una disminución sustancial en las observaciones. Capacitación a las dependencias para la correcta distribución, clasificación de las partidas del gasto para la ejecución presupuestaria.

Chicaiza (2012) efectuó una investigación titulada “Evaluación del Control Interno aplicado a la Ejecución Presupuestaria del Batallón de Infantería Motorizado N° 1” ubicado en la Ciudad de Arenillas provincia de El Oro, año 2011; para obtener el grado de Bachiller en Ingeniería en Finanzas Contaduría Pública Auditora en la Escuela Politécnica del Ejército ubicado en Ecuador, tuvo como objetivo el estudio de la estructura del Control Interno manipulando técnicas y procesos que garantizó la eficiencia, efectividad y la economía en la operatividad del manejo presupuestario, desarrollando un tipo de investigación descriptiva detallada, con un enfoque cuantitativo, los instrumentos utilizados fueron: los cuestionarios narrativo o descriptivo, evaluando la población de las jefaturas por nivel jerárquico con pruebas de carácter selectivo. En la evaluación obtenida de la variable de control interno se determinó que existe 11.30% de riesgo y el nivel de confianza es de 88.7%, lo que se presume que la institución cuenta con buenos controles para el desarrollo de sus labores.

Se determinó que había duplicidad de labores específicos del personal, debido que la estructura orgánica del Batallón de Infantería fue deficiente. Rotación de personal de manera constante, dejando los procesos administrativos al personal de reemplazo, ocasionando demora en las actividades. El personal del área de almacén presentó las tarjetas de kardex con diferencias con el inventario contable de los bienes existentes, lo que ocasionó que las dependencias no con sus solicitudes de bienes materiales. El área de presupuesto no remitía a las dependencias el resultado de su presupuesto asignado mediante sus partidas de egresos. Se realizó las siguientes recomendaciones: la estructura orgánica existente se reestructuro, con la finalidad de que no existiera la duplicidad de

labores. La capacitación a los relevos lo que permitió desempeñar sus funciones de manera independiente.

A su vez se propuso implementar un sistema de control de inventarios coordinando con la dependencia de finanzas. Por último, la remisión de forma quincenal los saldos de las partidas presupuestarias las diferentes dependencias por el encargado del área de Presupuesto.

Gancino (2010) desarrolló la tesis titulada “*La planificación presupuestaria y su incidencia en la Información Financiera de la Fundación Pastaza en el periodo 2009*”. Su principal problema fue el inadecuado manejo de los recursos financieros, identificando las áreas críticas, su objetivo fue mejorar la información financiera de manera veraz y oportuna, reflejado en los estados financieros. Su investigación tuvo un enfoque cuantitativo dado que fueron medibles, el nivel de su investigación descriptiva correlacional. En referencia la población estuvo compuesta por todo el personal de la fundación. La técnica utilizada fue la encuesta a través de cuestionarios.

Luego de la evaluación, el autor definió que la fundación no contaba con los métodos y sistemas para el control del presupuesto, la asignación de sus recursos no es distriuida de manera apropiada, su planificacion presupuestaria no permitió desarrollar sus acciones delegadas, no contaba con el personal con la experiencia en los puestos asignados.

Recomendando la implementación de un sistema y procedimientos para la distribución del presupuesto. Planteo la reasignación de funciones y responsabilidades de los funcionarios, asimismo, solicito la capacitación de manera constante a los servidores con un sistema de control de presupuesto como herramienta para la medición del grado de avance de logros establecidos.

1.2.2. A nivel nacional

Vilca (2012) en su tesis titulada “*El control interno y su impacto en la Gestión Financiera de las MYPES de Servicio turísticos en Lima Metropolitana*”, requisito para la obtención del título profesional de Contador Público. Tuvo como objetivo

determinar si el control interno fue óptimo para la gestión financiera en las MYPES, reuniendo las condiciones para una investigación descriptiva correlacional, el diseño de la investigación fue de tipo no experimental, la población estuvo formada por 120 individuos entre gestores y servidores, la técnica considerada fue la encuesta, mediante los cuestionarios.

Se determinó las siguientes conclusiones: Se aplicó inadecuadamente los procesos de control interno, debido que, su estructura orgánica no estaba sujeta al tipo de empresa. No existió una adecuada supervisión en las diferentes áreas, en la oficina de Finanzas la misma persona cobraba, facturaba y pagaba, debido que no se contaba con mucho personal. No se contaba con el adecuado sistema de control interno. Se determinó los resultados: Se implementó la nueva estructura orgánica, de acuerdo con el tipo de empresa. Determinaron los puestos del personal por áreas, dado que, se aprobó la nueva segregación de funciones. El personal de Información y Tecnología implementó el nuevo sistema de control interno, asimismo capacitó al personal.

Santa Cruz (2012) en su tesis "*Evaluación de la Ejecución Presupuestal y su incidencia en el Control Interno de la Municipalidad distrital de San Roque de Cumbaza periodo 2011*", se utilizó dos (02) se aplicó el tipo de investigación descriptiva, con el enfoque cuantitativo, su diseño no experimental de tipo transaccional descriptiva, la población fueron los trabajadores de la municipalidad y fue el personal de la oficina de Planificación y Presupuesto.

Las conclusiones de la evaluación se determinaron: En el proceso de la ejecución presupuestal existen algunas debilidades, debido que no se cuenta con un manual de procedimientos, no existiendo una adecuada distribución de los gastos. Falta de desconocimiento y uso del Sistema Integrado Administrativo Financiera SIAF-SP, que les permite gestionar y controlar los gastos de la entidad.

Las recomendaciones fueron: Controlar de forma periódica el avance de la ejecución del presupuesto asignado a las diferentes áreas con relación a los clasificadores y metas con la finalidad de que el gasto sea eficiente, razonable. Se capacitó al personal de las diferentes áreas para el uso adecuado del Sistema

Integrado Administrativo Financiera SIAF-SP lo que permitió mejorar la distribución de los gastos de las diferentes áreas.

Álvarez (2010) en su tesis *“Factores que influenciaron en los atrasos de Ejecución de los Proyectos de Inversión Pública financiados con Endeudamiento Externo”*. Tuvo como objetivo examinar y procesar una propuesta para mejorar la administración de los proyectos con financiamiento externo. El tipo de investigación utilizada fue la Investigación descriptiva, porque está orientada como se presenta en la situación espacio – temporal. Se utilizó el método descriptivo. Se empleó el diseño Investigación correlacional simple. La población para este trabajo estuvo formada por 33 servidores de todos los niveles. Se empleó el método probabilístico por tener una población definida. Las técnicas de recolección de datos fueron: los cuestionarios.

De la evaluación se tuvo en cuenta las siguientes conclusiones y recomendaciones: Tuvo demoras para la realización de los proyectos, ya que, no se hicieron según la programación; no se contaba con una planificación estratégica institucional, además una adecuada aplicación. Técnicas inadecuadas para planear, determinar, revisar los procesos de la gestión administrativa. Se recomendó la actualización y sociabilización de la planificación estratégica institucional a todas áreas, asimismo, estén alineados con los objetivos principales de la entidad.

El resultado estadístico obtenido de la variable presupuesto de lo programado solo se ejecutó en gastos corrientes 94.34% (gastos de personal, servicios y otros), y gastos de capital 64.2% (inversiones) en este último, se aprecia que existen deficiencias en la ejecución.

En tal sentido, todas las empresas públicas y privadas deben de contar con un adecuado control interno, a fin de, obtener un grado de seguridad en la información financiera para proteger los activos y los intereses de las empresas; y la información administrativa para detectar, evitar riesgos y fraudes, por lo tanto, debemos de lograr la efectividad de la ejecución presupuestal en la entidad.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Control interno

Para algunos autores precisan, que el Control Interno, que es el conjunto de acciones, procesos, etapas y políticas que usan como herramientas, las cuales las entidades están regidas desde la alta gerencia y sus empleados a cargo, con la finalidad de cumplir los objetivos propuestos y evitar fraudes por los trabajadores lo que perjudicaría a las entidades.

El autor Catacora (1996) refirió que:

El control interno es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. (p.16).

El Sistema de control interno es un proceso integrado de las operaciones de las entidades para asegurar la veracidad de la información financiera, presupuestal; para luego esta sea objeto del examen de auditoria externa con la finalidad de dar cumplimiento de los objetivos.

Asimismo, para Fonseca (2011) indica que el sistema de control está conformado por objetivos, componentes y factores que interactúan entre sí, los objetivos son de forma horizontal superior definiendo los criterios a los que se deben de llegar. (p. 42).

Así pues, para los autores Coopers & Lybrand (1997) refieren que: la vinculación de los 05 componentes, se generara una sinergia de tal manera que se forma un sistema integrado, dinámico y a su vez entrelazándose en las actividades de la entidad. (p. 6).

Componentes que integran el Sistema de Control Interno



Figura 1.
Componentes que integran el Sistema de Control Interno

1.3.1.1 Dimensiones del Control interno

El control interno cuenta con cinco componentes, definiéndose de la siguiente manera:

Dimensión 1: Ambiente de control

Para el autor Barquero (2013) define:

El Ambiente de control está situado en la parte más baja del cubo porque es considerado el cimiento de cualquier sistema de control. Precisa, si el ambiente de control no es el adecuado, difícilmente se puede tener seguridad sobre el funcionamiento del resto de procedimientos de la entidad. (p. 27).

“Consiste en la implementación de un ambiente donde se estimule e influencie la actividad del personal con relación al control de sus actividades, por lo tanto, es la pieza principal para el desarrollo de los demás componentes”. (Estupiñán, 2015, p.115).

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Según el autor Dorta (2000), define que:

La Evaluación de riesgo nos permite conocer razonablemente los principales factores que puedan poner en peligro los objetivos de la entidad, además, comprende el desarrollo de las responsabilidades de: identificar y analizar los riesgos relevantes que podrían afectar el logro de los objetivos en la entidad. (p. 15)

Tal como ha sido diseñada, pretende cambiar la forma de actuar de los administradores gubernamentales incorporados en su lenguaje diario de la gestión del riesgo que comprende el desarrollo de las responsabilidades de: identificar y analizar los riesgos relevantes que podrían afectar el logro de los objetivos en la entidad. (Fonseca, 2007, p. 309).

Dimensión 3: Actividades de control

Las actividades de control son aquellas normas y procedimientos que tiene por finalidad asegurar la consecución de los objetivos, debiendo enfatizarse en la prevención y neutralización de los riesgos. Las actividades son el medio para alcanzar los objetivos. Se pueden dividir en tres categorías: las operaciones, la fiabilidad de la información y el cumplimiento de la legislación aplicable. (p. 67).

“Son aquellos procedimientos que tiene por fin asegurar la consecución de los objetivos, debiendo enfatizarse en la prevención y neutralización de los riesgos. Las actividades son el medio para alanzar los objetivos. (Fonseca, 2007, p. 310).

Dimensión 4: Información y Comunicación

En su texto el autor Marco (2013), menciona que:

La Información y la comunicación son necesarias para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos, ya que, la información tiene que ser

veraz, de calidad y relevante; a su vez, la comunicación es un proceso continuo donde se difunde la información a todos los niveles de la entidad. (p. 5).

“Los sistemas de información y comunicación son difundidos en toda la organización con la finalidad de atender los objetivos, con el propósito de asegurar una operación y continuidad adecuada”. (Estupiñán, 2015, p.126).

Dimensión 5: Supervisión

Para los autores Coopers & Lybrand (1997), definen que:

La actividad de supervisión es la evaluación de los procesos que permite medir su rendimiento de manera real, siendo su objetivo de asegurar que funcione adecuadamente, las deficiencias y debilidades detectadas deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes. (p. 93).

Asimismo, los autores Coopers & Lybrand (1997), destacan que:

El control interno a pesar de que puedan estar bien diseñados, los controles internos pueden fallar, debido a que el personal comprenda mal las instrucciones o que se cometan errores de juicio, fatiga, dejadez. Es también posible que se hayan efectuado cambios en el sistema antes de informar al personal. (p. 109).

En Panamá, con respecto a las normas del Control Interno comprenden requisitos básicos para la estructura y cumplimiento obligatorio en el sector estatal gubernamental, para el desarrollo, evaluación y monitoreo, son aplicados a cualquier tipo de gestión.

La Contraloría General de la Republica en Costa Rica, con respecto a, materia de Control Interno, consideró que: la Ética Institucional está relacionada con el componente de ambiente de control por el nivel de responsabilidades; componente de valoración de riesgos con las directivas para el establecimiento y funcionamiento de las mismas; componente de actividad de control con el grado de

responsabilidad de los administradores para la custodia de los fondos públicos; componente de información con las medidas técnicas para salvaguardar la información que se difunde a todos los niveles de las entidades.

En el ámbito gubernamental, comprende un conjunto de objetivos y componentes que se adecuan a las particularidades de las entidades públicas, asimismo en la evaluación del logro de objetivos políticos y sociales fijados por el estado, dado que su misión es promover a través de las acciones el desarrollo del país lo que se traduce en la evaluación de las metas previstas en sus planes fueron logrados con su efectividad, eficiencia y economía. Como el patrimonio del estado está representado por dinero, bienes y recursos de diversas índoles, el control interno debe de salvaguardar de errores, actos irregulares o fraude en su administración. (Fonseca, 2011, p. 311).

Asimismo, la Contraloría General de la República del Perú es el ente responsable de regir la normativa para el funcionamiento, implementación, evaluación y procesamiento del Control Interno para el sector estatal, mediante la Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado y sus modificaciones.

La Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y sus modificaciones; establece la supervisión, vigilancia y verificación a de los actos y resultados de la gestión pública, con el propósito de cautelar y administrar correctamente los recursos públicos de las entidades.

En ese sentido, los responsables de establecer, examinar, evaluar y renovar la estructura del control interno son los titulares y funcionarios de cada entidad. En conclusión, el funcionamiento del sistema debe de ser continuo, dinámico, así pues, gracias a estos medios se evitan riesgos y fraudes, y así protegemos los activos y los intereses de las entidades.

La Contraloría General de la República del Perú mediante la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD establece la obligatoriedad en la “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”; hay que tener en cuenta,

la no aplicación de la ley acarrearía sanciones administrativas y funcionales de acuerdo con la normativa.

Para el autor Fonseca (2007) refiere que: “La principal característica del control interno por ser un proceso continuo realizado por todo el personal de la empresa desde la dirección, administración y otros empleados de cada entidad, en razón a sus atribuciones y competencia, para proporcionar seguridad razonable, respecto a si están lográndose los objetivos.” (p. 304).

Para el autor Romero (2013) precisa que el control interno se regula mediante los siguientes valores y principios:

La igualdad: Es un derecho básico que tiene todo individuo por un trato igual sin ningún tipo de discriminación.

La moralidad: Es el valor ético que posee todo individuo al ejercer su trabajo sin sacar provecho alguno.

Transparencia: Las entidades o instituciones de manera periódica realizan rendición de cuentas de los recursos otorgados con la finalidad de mostrar los resultados de su gestión.

Imparcialidad: El servidor público debe de brindar un trato por igual a los ciudadanos de acuerdo con la ley.

Eficiencia: Se dice al uso correcto de los recursos de la entidad por parte de los individuos.

Economía: Se dice al uso con prudencia de los ingresos, gastos e inversiones públicas para la satisfacción de la población.

Celeridad: La atención oportuna de los servidores, instituciones públicas y privadas a la población.

Publicidad: Es de hacer de conocimiento público todas las actividades realizadas por la entidad, con la finalidad de que sean evaluada.

Valoración de costos ambientales.

El control interno tiene los siguientes objetivos:

La efectividad, eficiencia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad del servicio al público.

Cuidar, resguardar y para proteger los activos y salvaguardar los bienes de las empresas o entidades, con las operaciones internas para lograr los objetivos propuestos.

Confiabilidad de la Información financiera: Es la etapa de verificar, validar la razonabilidad y confiabilidad de la información contable y administrativos.

Cumplimiento de las leyes y regularizaciones aplicables: Promover la aceptación de los métodos, procedimientos y políticas establecidas para asegurar la información de la entidad.

La implementación del sistema del control interno debe de cumplir con tres segmentos:

1. Planificación: Etapa de planificación de las actividades, en ese sentido, se desarrolla el plan de trabajo, se emite diagnóstico de la situación existente, además, el titular informa mediante documento formal el proceso de la implementación, la formación de un comité, asimismo, solicita el compromiso es a todo nivel jerárquico para garantizar el funcionamiento de manera eficaz.
2. Ejecución: Etapa donde se implementa las acciones concretas del plan de trabajo. Estableciendo políticas, normativas, además, se identifica los objetivos y riesgos que amenazan su cumplimiento.
3. Evaluación: Toda entidad o empresa debe de contar con un sistema de control interno para obtener el beneficio de la:

Reducción de los riesgos de corrupción.

La efectividad de los objetivos y metas establecidos.

Promover el desarrollo organizacional y fomentar la práctica de valores.

Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

Asegurar el cumplimiento del marco normativo.

Contar con información confiable y oportuna.

Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

Las limitaciones del sistema de control interno pueden ser: juicios erróneos en la toma de decisiones por parte de los trabajadores. Fallos humanos, que pueden ser por error o negligencia de la información. El sistema puede ser vulnerable, la evasión de información por trabajadores y así evitar los controles. No se cumple con el marco normativo establecidos. Hechos externos que no están previstos por la entidad.

1.3.2 Ejecución presupuestal

También, define que: “El presupuesto es una herramienta que le permite a la entidad cumplir con la producción de bienes y servicios para la satisfacción de las necesidades de la población de conformidad con el rol asignado al estado de economía” (Paredes, 2006, p.36).

Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, en el artículo 8 describe al Presupuesto como una herramienta de gestión y la programación de la nación a favor de la población. Está sujeta al régimen de presupuesto anual iniciándose desde el 01 de enero y concluyendo el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizado en los presupuestos.

El objetivo del presupuesto nos permite cotejar los resultados obtenidos en el camino advirtiéndolo a tiempo las desviaciones del objeto propuesto. Muestra los éxitos alcanzados y las posibles fallas con anticipación. La centralización del control. Mediante la delegación de autoridad y asignación de responsabilidades para la emisión de los estados financieros de las entidades. (Gómez, 1994, p. 1).

La Dirección General del Presupuesto Público, es el ente rector del Sistema Nacional de Presupuesto Público, además, es la encargada de conducir el proceso presupuestario del sector público.

Para la Ejecución del Gasto Público hay que realizar las siguientes fases:

1. El presupuesto Institucional de Apertura (PIA) es el presupuesto inicial de las entidades públicas aprobado mediante el artículo N° 23 de la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto Ley N.º 28411, donde se detalla los egresos e ingresos de acuerdo con el reporte oficial que emite Dirección General de Presupuesto Público.
2. La Programación de Compromisos Anual (PCA) siendo un instrumento de programación del gasto público de corto plazo por toda fuente de financiamiento, donde se prioriza los gastos a través del módulo de presupuesto del SIAF-SP por la Oficina de Presupuesto.

El Presupuesto Institucional Modificado (PIM) es aquel que sufre modificaciones presupuestarias tanto a nivel institucional funcional y programático, realizadas dentro del año fiscal, a partir del PIA.

Con fecha 30 de diciembre del 2015 según la Resolución Directoral N° 361-2015-MINAM se aprueba el presupuesto de Apertura (PIA) para el Ministerio del Ambiente año fiscal 2016.

Asimismo, la Oficina de Presupuesto o quien haga sus veces en el pliego suscribe la información brindada y remite al Titular del pliego, luego se desagrega los créditos presupuestarios autorizados a nivel de pliego presupuestario, unidad ejecutora, según corresponda meta, fuente de financiamiento, rubro, categoría y genérica del gasto. La Oficina de Presupuesto es la responsable del seguimiento y control del proceso presupuestario.

Se detalla a continuación la distribución del PIA del Ministerio del Ambiente año 2016:

Tabla 1**PIA Pliego 005 Ministerio del Ambiente - MINAM año 2016****PIA detalle de acuerdo al gasto**

Gastos corrientes	S/. 100,659,701.00
Gastos de capital	S/. 96,520,580.00
	<u>S/. 197,180,281.00</u>

PIA detalle por Unidades Ejecutoras

001-1293: Ministerio del Ambiente- Administración General	S/. 89,109,000.00
002-1409: Conservación de Bosques	S/. 20,402,701.00
003-1492: Gestión Integral de la Calidad Ambiental	S/. 64,054,720.00
004-1587: Gestión de los Recursos Naturales	S/. 23,613,860.00
	<u>S/. 197,180,281.00</u>

PIA por Fuente de Financiamiento

Recursos Ordinarios	S/. 111,509,000.00
Recursos por Operaciones oficiales de crédito	S/. 77,668,580.00
Donaciones y Transferencias	S/. 8,002,701.00
	<u>S/. 197,180,281.00</u>

1.3.2.1 Dimensión de la ejecución presupuestal**Dimensión 1. Proceso de la ejecución presupuestal**

Es la fase donde se evidencia la realidad y la efectividad del gasto, es decir el consumo de los recursos con cargo al Presupuesto Anual, con la finalidad de atender las necesidades inherentes al desarrollo de las actividades programadas dentro del Plan del Sector.

Es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr

resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos de las entidades. (Álvarez, 2010, p. 40).

Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, precisa: en el artículo 25 La Fase de Ejecución presupuestaria. Además, la Directiva 005-2010-EF-50.01, se establecen los alcances para la ejecución de los presupuestos institucionales a nivel de los gobiernos nacional, regional y local, además precisa que la Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces de pliego es la responsable de controlar y supervisar la ejecución financiera de las metas presupuestarias.

Directiva 005-2010-EF-50.01 en el subcapítulo II de la Ejecución del Gasto Público, precisa que, la ejecución como el proceso para la atención de las obligaciones asumidas por las entidades públicas como: bienes (gastos de capital), servicios (gasto corriente) y otros, con la finalidad de cumplir con los objetivos y mostrar resultados, tomando en cuenta los principios de legalidad, programación y equilibrio presupuestario según la Constitución Política del Perú.

Según la Ley N° 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, en el artículo 17 precisa que la Ejecución del ingreso es la fase de donde se estima el ingreso por todo concepto, se determina el desembolso a favor de un individuo o ente y percepción de los fondos públicos dentro del año fiscal.

Escribano (2006) precisó que: La Ejecución y Liquidación, que la segunda etapa de la gestión de los presupuestos de los gastos de las entidades locales y de sus organismos, se realiza en las siguientes fases:

La etapa preparatoria para la ejecución del gasto parte del:

Certificado de Crédito Presupuestario (CCP)

Constituye un acto de administración cuya finalidad es de garantizar que la obligación cuenta con crédito presupuestario disponible y libre de afectación, además, se deben de registrar en el SIAF-SP, con la finalidad de formalizar la obligación.

Compromiso Anual

Es la autorización y disposición del gasto, mediante el cual se pacta la realización del gasto y reservando el crédito presupuestario. El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación de acuerdo con la ley y se afecta a la cadena de gasto reduciendo su saldo en la certificación presupuestario.

Acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los tramites legalmente establecidos, la realización de los gastos previamente aprobados, por un importe determinado, que afectan parcial o totalmente los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados o modificados y las modificaciones presupuestarias modificadas. (Rio, 2016, p. 204).

Compromiso Mensual

Es la afectación de manera parcial con cargo a los importes aprobados mediante al Compromiso Anual

Devengado

Es el reconocimiento del gasto u obligación asumida por la entidad, deriva de un gasto aprobado y comprometido, mediante el cual se sustenta con la documentación previa para los trámites correspondientes de pago.

Es el acto de administración mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documentaria ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe de afectarse al presupuesto institucional. (Álvarez, 2016, p. 281).

Giro

Es la liquidación de la obligación, mediante el cual se declara la existencia de una obligación derivado de un gasto. Y finalmente: la

ordenación del pago, estableciendo la forma del desembolso de las obligaciones a la oficina de Tesorería.

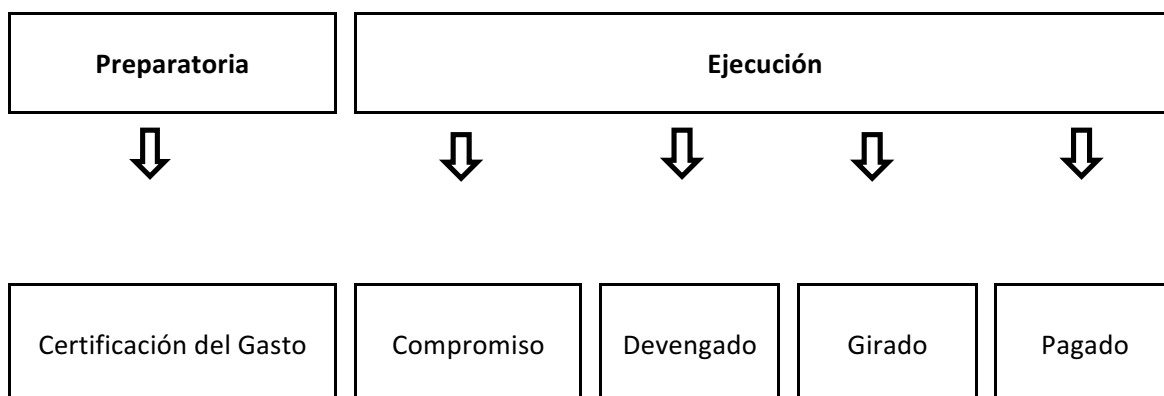
Es un proceso desarrollado por la Oficina de tesorería en la entidad que consiste en el registro del giro efectuado, mediante la emisión de cheque, la carta orden o la transferencia electrónica con cargo a la correspondiente cuenta bancaria para el pago parcial o total de un gasto devengado debidamente formalizado y registrado. (Álvarez, 2016, p. 282).

Pagado

Constituye la etapa final de la ejecución del gasto, en el cual el monto de la obligación reconocida (devengado), se cancela total o parcialmente, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas.” (Álvarez, 2016, p. 282).

Tabla 2

Etapas de la Ejecución presupuestal



Asimismo, el proceso se realiza a través el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP); por ser una herramienta informática, financiera y contable, además, el uso del mismo es obligatorio, con la finalidad de administrar, supervisar las operaciones, mostrando la transparencia al ejecutar los fondos públicos.

Dimensiones 2. Normativa presupuestal

Son las condiciones de carácter legal y técnico que son emitidas por la Dirección General de Presupuesto Público, siendo este el encargado, su propósito principal es difundir la implementación de los sistemas en los organismos gubernamentales, además, es de uso de carácter obligatorio.

En nuestro país los organismos gubernamentales están regidas mediante directivas, leyes y otros organismos como:

- Directiva 005-2010-EF-50.01 de la Ejecución del Gasto Público;
- Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto; y
- La Ley N° 28112 Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.
- Ley N° 30518, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año 2016.
- Ley Anual de Presupuesto
- MEF Ministerio de Economía y Finanzas
- SIAF-SP Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público.

Dimensión 3. Efectividad de la ejecución presupuestal

El autor Paredes (2006) refirió: “A la realización de los objetivos programados y la eficiencia ejecución del presupuesto público, lo que refleja la transparencia de la gestión y la efectividad del gasto público impulsando la participación ciudadana sobre el uso de los recursos del estado.” (p. 35).

El estado peruano en sus tres niveles del gobierno está desarrollando el presupuesto por resultados, con la finalidad de obtener un equilibrio en la disciplina fiscal, asimismo, la eficiencia en el uso de los recursos y lograr una eficiencia en la calidad del gasto público, así pues,

tomando las decisiones correctas del gasto obtendremos mejorar en las políticas. (OCDE, 2005, p. 97).

Presupuesto por resultados: “Es una metodología que se aplica al proceso presupuestario y que está conformada por: la programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto, para el logro de los objetivos favor de la población”. (Del Río, 2016, p. 903).

“El presupuesto se expondrá con claridad, de forma que pueda ser entendido a todo nivel, tanto de la organización del Estado, como de la sociedad. Se harán, además, permanentemente, informes públicos sobre los resultados de su ejecución” (Del Río, 2016, p. 1198).

En ese sentido, el Ministerio del Ambiente como Unidad Ejecutora N° 001-1293 Administración General logró ejecutar el 85.50% de su presupuesto institucional modificado por toda fuente de financiamiento durante el año fiscal. Según Tabla Ejecución del gasto 001-1293 Administración General.

Tabla 3

Ejecución del gasto público Ministerio del Ambiente Administración General 2016

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	PIA	PIM	CCP	DEVENGADO	GIRADO
Recursos ordinarios	85,009,000.00	80,210,575.00	78,657,320.00	78,362,445.00	76,284,657.00
Recursos directamente recaudados	0.00	3,220,355.00	3,100,732.00	3,100,732.00	3,100,732.00
Donaciones y Transferencias	3,600,000.00	24,928,724.00	11,295,581.00	11,212,031.00	11,210,703.00

1.4 Formulación del problema

1.4.1 Problema general

¿Qué relación existe entre el control interno y la ejecución presupuestal del Ministerio del ambiente?

1.4.2 Problemas específicos

Problemas específicos 1

¿Qué relación existe entre el control interno y el proceso presupuestal del Ministerio del ambiente?

Problemas específicos 2

¿Qué relación existe entre el control interno y normativa presupuestal del Ministerio del ambiente?

Problemas específicos 3

¿Qué relación existe entre el control interno y efectividad presupuestal en el Ministerio del ambiente?

1.5. Justificación del estudio

El trabajo de investigación, se identificó las deficiencias del control interno entre las diferentes direcciones usuarias y los sistemas administrativos, para realizar los cambios necesarios lo que conlleva a lograr los objetivos, misión y visión de la entidad.

Por lo tanto, es preciso averiguar identificar los inconvenientes detectados de la ejecución presupuestal entre lo planeado y lo ejecutado, y dando alternativas correctivas para realizar una evaluación periódica de un proceso de retroalimentación con una información que sea útil, eficaz, y exacto para cumplir con las obligaciones contraídas.

Por lo expuesto, la entidad debe de orientarse a realizar una gestión eficiente y comprometida con el cumplimiento de los objetivos, todo esto dentro de un marco

de participación y compromisos de los servidores para brindar un servicio de calidad hacia el ciudadano y el cuidado del medio ambiente.

1.5.1 Justificación Teórica

El trabajo de investigación se justifica ante la necesidad, de identificar y mejorar las debilidades, deficiencias detectadas del control interno en todos los sistemas administrativos de la entidad con la finalidad de elevar el proceso de ejecución presupuestal, debido, a las diferentes observaciones presentadas en los expedientes de pago, la falta de monitoreo por las áreas usuarias de sus presupuestos asignados, así pues, lograr los objetivos de la entidad.

Las investigaciones basadas en el estudio del Control interno se dan para establecer el manejo apropiado de sus bienes con los que cuenta la entidad, sus procesos y procedimientos para integrar las operaciones financieras y administrativas.

1.5.2 Justificación Práctica

El desarrollo de la investigación se basó en el estudio de la relación entre las variables de control interno y de la ejecución presupuestal, demostrando que existió un nivel bajo de conocimiento de directivas para los procesos administrativos del control interno, en tal sentido, se realizó capacitaciones y sociabilizaciones lo que permitió el incremento de las operaciones registradas en los sistemas operativos SIAF-SP, en virtud del marco de la normativa vigente.

1.5.3 Justificación Legal

La investigación se basó en las siguientes bases legales:

- La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, en el Título y Capítulo I Objeto y Ámbito de aplicación, artículo I, precisa, que su objetivo es establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implementación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y

actividades de control previo, simultaneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción.

- La Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica, artículo 7° Control Interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente.
- Normas de Control Interno, aprobadas mediante Resolución de Contraloría
- N° 320-2006-CG donde precisa el contenido de introducción, marco conceptual, normas generales y otros.
- El Ministerio de Economía y Finanzas, siendo este el órgano rector del Sistema de Presupuesto Público.
- Ley N° 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Publico.
- Ley N° 28411, Ley General del Sistema de Presupuesto
- Ley N° 30372, Ley de Presupuesto del Sector Publico, artículo I, aprueba el presupuesto anual de gastos para el año fiscal 2016.
- Directiva 005-2010-EF/76.01 Ejecución del Gasto Publico; establecen las pautas para la ejecución.
- Ley N° 30518, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año 2016.
- Ley N° 30519, Ley del Equilibrio financiero del presupuesto del sector público para el año 2016.
- Directiva N° 002-2016-EF750.01 “Directiva para los programas Presupuestales en el marco del Presupuesto por Resultados” del 18 de octubre del 2016.

1.5.4 Justificación Metodológica

Para realizar el trabajo de investigación se seleccionó los instrumentos de recolección de datos y procesos de análisis de resultados (metodología científica), mediante este se logró identificar y estudiar las variables, el problema planteado a su vez corroborar la hipótesis al evaluar los resultados.

1.6 Hipótesis

1.6.1. Hipótesis general

El control interno se relaciona con la ejecución presupuestal del Ministerio del ambiente.

1.6.2. Hipótesis específicas

Para identificar las hipótesis específicas se han tomado las dimensiones de la variable de control interno y confrontaron la variable de ejecución presupuestal.

Hipótesis específicas 1

El control interno se relaciona directamente con el proceso presupuestal del ministerio del ambiente.

Hipótesis específicas 2

El control interno se relaciona directamente con la normativa del Ministerio del ambiente.

Hipótesis específicas 3

El control interno se relaciona directamente con la efectividad presupuestal del Ministerio del ambiente.

1.7 Objetivo

1.7.1 Objetivo general

Determinar cuál es la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal del Ministerio del Ambiente.

1.7.2. Objetivos específicos

Objetivos específicos 1

Determinar la relación que existe entre el control interno y el proceso presupuestal del Ministerio del Ambiente.

Objetivos específicos 2

Determinar la relación que existe entre el control interno y la normativa presupuestal del Ministerio del Ambiente.

Objetivos específicos 3

Determinar la relación que existe entre el control interno y la efectividad presupuestal del Ministerio del Ambiente.

II. Método

2.1. Tipo de investigación

La investigación reunió las condiciones metodológicas para ser básica.

Al respecto, Moreno (1987) describe: “Los estudios de correlación pretenden determinar la relación entre dos o más variables en estudio, relación que puede expresarse mediante un índice numérico. En este estudio se detecta que entre dos variables existe una correlación”. (p. 45).

El autor Rodriguez (2005) refirió que: “La investigación básica o fundamental es un proceso formal y sistemático, coordina el método científico, de análisis y generalización con las fases deductivas e inductivas del razonamiento.” (p. 22).

Enfoque

Para este trabajo de investigación el enfoque fue cuantitativo, debido que, se quería medir la relación o correlación de las variables de control interno y ejecución presupuestal.

El enfoque cuantitativo se utiliza la recolección y análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de una población. (Gómez, 2006, p. 60).

Se considero el metodo hipotetico deductivo, “El metodo consiste en un procedimiento que parte de unas aseveraciones en calidad de la hipotesis y busca refutar o falsear las hipotesis, deduciendo de ellas conclusiones que deben confrontarse con los hechos”. (Bernal, 2006, p. 56).

2.2. Diseño de la investigación

De acuerdo con su naturaleza de la investigación reunió las condiciones para ser una investigación no experimental, debida, que no efectúe experimentos.

Para el autor Salkind (1999) la investigación no experimental contiene varias metodologías que describen relaciones entre variables, la diferencia entre los demás métodos es que no establecen, no prueban, relaciones causales entre

variables, además, la naturaleza de esta investigación es que no se elaborada hipótesis respecto a relaciones de causas y efecto de ningún tipo. (p. 10).

Además, según su naturaleza tuvo un nivel investigación descriptiva – correlacional.

Nos indica el autor Moreno (1987) preciso que: “Los estudios de correlación pretenden determinar la relación entre dos o más variables en estudio, relación que puede expresarse mediante un índice numérico. En este estudio se detecta que entre dos variables existe una correlación.” (p. 45)

En ese sentido, la investigación describe y analiza la relación entre las variables dependiente (control interno) y la variable independiente (ejecución presupuestal).

La variable que el investigador desea explicar se considera como la variable dependiente. La variable que se espera que se explique el cambio de la variable dependiente es referida como la variable independiente. Se supone que la variable independiente causara cambios en los valores de la dependiente; es decir la variable dependiente; es el resultado esperado de las variables independientes. (Namakforoosh, 2005 p. 66).

Asimismo, es de corte transversal por que se realizó en un tiempo definido.

“Los diseños de investigación de corte transversal son los que utilizan para recolectar datos en un solo momento, además, en un tiempo único y real”. (Hernandez, 1997, p. 250).

2.3. Identificación de Variables

2.3.1 Definición conceptual de la variable

Variable 1: Control interno

Para el autor Barquero (2013), refirió que: “El control interno ha existido siempre. Desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de

establecer controles sobre los individuos que en ellas participan y sobre todas sus operaciones”. (p. 25).

Al mismo tiempo, se tiene que definir el Sistema de control interno como: el conjunto de planes, políticas, metodología integrados entre sí, para evaluar las actividades de la entidad, además, busca proteger los recursos de la entidad, para prevenir y detectar fraudes.

El principal objetivo del sistema del control interno es: Obtener la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información. Promover que los servidores cumplan con la rendición de cuentas sobre la misión u objetivo que se les haya sido encargado.

Definición operacional de la variable 1: Control interno

Se define como un proceso efectuado por el personal una entidad diseñado para conseguir sus objetivos específicos (Coso, 1997, p.15).

Con respecto a, la operacionalización de la variable del Control Interno se determinó las siguientes dimensiones: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividad de control, Información y comunicación, y Supervisión; asimismo, se plantearon los indicadores.

Se elaboró un cuestionario de 37 preguntas, con una escala de medición de con las siguientes alternativas: Nunca Algunas veces y Siempre, y con rangos de resultados: baja, medio y alto.

Variable 2: Ejecución presupuestal

Definición conceptual de la variable 2: Ejecución presupuestal

Es el registro de la información de los recursos captados, recaudados u obtenidos por parte de los Pliegos Presupuestarios. La ejecución presupuestaria de los egresos consiste en el registro de los Compromisos durante el Año Fiscal. La ejecución presupuestaria de las Metas Presupuestarias se verifica cuando se registra el cumplimiento total o parcial de las mismas (Coso, 1997, p.15).

Definición operacional de la variable 2: Ejecución presupuestal

La segunda variable de la presente investigación es la Ejecución presupuestal, se define “Como la atención de las obligaciones asumidas por las entidades, con la afectación del presupuesto público”. (Álvarez, 2010, p. 42).

Con respecto a, la operacionalización de la variable de la Ejecución presupuestal se define “Como la ejecución del presupuesto, se determinó las siguientes dimensiones: Proceso presupuestal; Normativa y Efectividad presupuestal, asimismo, se plantearon indicadores.

Se elaboró un cuestionario de 30 preguntas, con una escala de medición de con las siguientes alternativas: Nunca Algunas veces y Siempre, y con rangos de resultados: baja, medio y alto.

2.3.2 Operacionalización de variables

Para los autores Calderón y Alzamora (2010), definieron “La operacionalización al proceso de desagregar las variables que forman parte de la investigación, asimismo, que sean aptos de medir”. (p. 32).

Tabla 4.
Operacionalización
Variable: 01 Control Interno.

Dimensiones	indicadores	ítems	Escala de Medición	Niveles o rangos
	1.1.- Integridad y los valores éticos			
1.- Ambiente de control	1.2.- Competencia	1.1.- 1-2-3		
	1.3.- Estructura organizacional	1.2.- 4-5-6		
	1.4.- Políticas y prácticas de recursos humanos.	1.3.- 7-8-9		
		1.4.- 10-11-12		1.-Bajo
2.- Evaluación de riesgos	2.1.- Identificación y análisis del riesgo		1. Nunca	
		2.1.- 13-14		
	2.2.- Gestión del cambio	2.2.- 15-16		
	2.3.- Evaluación de la tolerancia al riesgo de la organización.	2.3.- 17-18		

	3.1.- Procedimiento y políticas		2. Algunas veces	
	3.2.- Indicadores de desempeño	3.1.- 19-20		2.-Medio
3.- Actividades de control	3.3.- Segregación de funciones	3.2.- 21-22-23		
	3.4 Procesamiento de la información de TI	3.3.- 24-25-26		
		3.4.- 27-28-29		3.-Alto
4.- Información y Comunicación	4.1.- Información relevante y de calidad	4.1.- 29-30-31	3. Siempre	
	4.2.- Comunicación partes implicadas para el funcionamiento del SCI.	4.2.- 32- 33		
	5.1.- Monitoreo continuo			
5.- Supervisión	5.2.- Evaluaciones	5.1.- 33-34-35		
	5.3.- Comunicación de los hallazgos	5.2.- 36-37		

Nota Adaptación de la fundamentación teórica (2016).

Tabla 5.

Operacionalización

Variable: 02 Ejecución Presupuestal

Dimensiones	indicadores	ítems	Escala de Medición	Niveles o rangos
1.- Procesos presupuestal	1.1.- Sistemas administrativos	1.1.- 1-2-3-4-5-6- 7-8-9	1. Nunca	
	1.2.- Uso del SIAF	1.2.-10-11-12-13-14-15		1.-Nunca
	2.1.- Normativa	2.1.-16-17-18		2.-Algunas veces
2.- Normativa	2.2.- Principios	2.2.-19-20	2. Algunas veces	3.-Siempre
	3.1.- Avance de la ejecución presupuestal	3.1.- 21-22-23-24-25-26		
		3.2.-27-28-29-30		
3.- Efectividad presupuestal	3.2.- Presupuesto por Resultados		3. Siempre	

Nota Adaptación de la fundamentación teórica (2016).

2.4. Población

2.4.1 Población

La población en la cual se desarrolló el trabajo estuvo conformada por 62 servidores administrativos que interviene en el proceso del ministerio del ambiente.

“El conjunto de datos cuantificables pertenecientes a todo un sistema en un estudio constituye la población”. (Reguera, 2008, p. 88).

“La población del estudio se va a definir dependiente si la población es pequeña el cual va a permitir estudiar a todos sus miembros; si es grande se va a seleccionar una muestra representativa”. (Mohammad, 2005, p. 79).

2.5. Criterios de selección

En esta investigación se incluyeron a los servidores que trabajan en el Ministerio del ambiente, tales como: regímenes D. Leg. 728, D. Leg. 276 y Contratación Administrativa de Servicios CAS D. Leg. 1057.

2.6. Criterios de exclusión

En esta investigación se incluyeron a las siguientes personas: Alta dirección, terceros, vigilancia, limpieza y otros.

2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

La técnica utilizada en esta tesis fue la encuesta.

“La técnica es el procedimiento de realizar la recolección de datos, en distintas actividades en una forma estandarizada, al modo de utilización de los instrumentos para obtener resultados”. (Alberto. y Ariel., 2006, p. 29).

Instrumentos de recolección de datos

La técnica utilizada para la recolección de información fue el cuestionario Tipo Likert con escala ordinal.

Según Gómez (2006) indica que: “Los cuestionarios son un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a van a ser medidas.” (p. 125).

Gómez (2006), se refiere a: Que son Instrumento de Escalamiento tipo Likert, al conjunto de ítems demostrados en forma de afirmaciones o juicios, ante los cuales se pide la selección de las preguntas a los sujetos. Cada ítem se le asigna un valor numérico, así se obtiene la puntuación total. (p. 132).

Tabla 6

Ficha técnica de la variable: 1 Control interno

Ficha Técnica de la variable de Control Interno	
Nombre del instrumento	Cuestionario de la variable de control interno
Autor	Erica María Pachas Ramon
Año	2017
Lugar	San Isidro
Tipo de Instrumento	Encuesta
Objetivo	Determinar el nivel de la variable en sus 05 dimensiones
Numero de Ítem	37 preguntas
Aplicación	Directa
Tiempo de administración	20 minutos
Margen de error	5%
Normas de aplicación	Procederán a responder en el tiempo considerando las preguntas
Escala	De Likert

Nota: Teoría del marco teórico (2017)

Tabla 7

Ficha Técnica de la variable de la Ejecución Presupuestal	
Nombre del instrumento	Cuestionario de la variable de la ejecución presupuestal
Autor	Erica María Pachas Ramon
Año	2017
Lugar	San Isidro
Tipo de Instrumento	Encuesta
Objetivo	Determinar el nivel de la variable en sus 03 dimensiones

Numero de Ítem	30 preguntas
Aplicación	Directa
Tiempo de administración	20 minutos
Normas de aplicación	Procederán a responder en el tiempo considerando las preguntas
Escala	De Likert
<i>Nota:</i> Teoría del marco teórico (2017)	

Tabla 8***Resumen de Variables y Niveles***

Variable	Control Interno	Ejecución Presupuestal
Dimensiones	05	03
Total, Preguntas	37	30

Nivel / Rangos	Respuesta
1	Nunca
2	Algunas veces
3	Siempre

2.8. Validez

La validez fue a través de juicios de expertos.

“La validez indica el grado con que pueden inferirse las conclusiones a partir de los resultados obtenidos. Se relaciona con el juicio que se hace respecto del grado del instrumento de medición mide lo que debe medir”. (Bernal, 2006, p. 214).

Fue evaluado por 03 (tres) expertos, los cuales analizan el instrumento tomando en cuenta unos requisitos que son: pertinencia, relevancia y claridad. Asimismo, si cumplen con las 03 condiciones el instrumento, emiten un certificado en señal de conformidad de validez concluyendo con el término “Hay suficiencia”.

Tabla 9*Validación de juicio de expertos del instrumento para la variable control interno.*

N.º	Experto	Aplicable
Experto 1	Dra. Karen Alfaro Mendives	Aplicable
Experto 2	Mg. Cesar Garay Ghilardi	Aplicable
Experto 3	Mg. Gerardo Cancho Zúñiga	Aplicable

Nota Certificado de validez del instrumento 2017

Validación de juicio de expertos del instrumento para la variable ejecución presupuestal.

N.º	Experto	Aplicable
Experto 1	Dra. Karen Alfaro Mendives	Aplicable
Experto 2	Mg. Cesar Garay Ghilardi	Aplicable
Experto 3	Mg. Gerardo Cancho Zúñiga	Aplicable

Nota Certificado de validez del instrumento 2017

Confiabilidad

La confiabilidad de los instrumentos se determinó mediante una aplicación de una prueba piloto a 15 servidores administrativos que laboran en el Ministerio del Ambiente, para medir las variables de control interno y proceso de ejecución presupuestal, luego, se procedió a efectuar el análisis estadístico de los ítems mediante el coeficiente “Alfa de Cronbach”, el resultado obtenido en esta prueba se evidencia en la siguiente tabla

Tabla 10***Confiabilidad de Alfa de Cronbach para la prueba piloto***

Instrumento	Alfa de Cronbach	Nº de ítem
Control Interno	0.83465	37
Ejecución presupuestaria	0.75032	30

Los resultados se deben de analizar según el criterio de la siguiente escala:

1.- Por debajo de 0.60 es inaceptable

- 2.- De 0.60 a 0.65 es indeseable
- 3.- Entre 0.65 y 0.70 es mínimamente aceptable
- 4.- De 0.70 a 0.80 es respetable
- 5.- De 0.80 a 0.90 es buena
- 6.- De 0.90 a 1 Muy buena

Las confiabilidades de los instrumentos fueron obtenidas mediante la aplicación del coeficiente “Alfa de Cronbach”, dando como resultado que el grado del instrumento es confiable. Para el desarrollo del instrumento se utilizó el programa SPSS 23 como herramienta de proceso y análisis estadístico.

“El coeficiente alfa, o Alfa de Cronbach, medición de la confiabilidad de consistencia mediante el promedio de todos los coeficientes dividido en posibles que resultan de distintas formas de dividir los reactivos de la escala”. (Malhotra, 2004, p. 268).

Con respecto, a la determinación del Alfa de Cronbach se tuvo que realizar una prueba piloto de las variables de control interno y ejecución presupuestal, mediante el cuestionario tomando como base para la evaluación a 15 servidores públicos del ministerio.

Tabla 11
Confiabilidad de los instrumentos de las variables

<u>VARIABLE 1. CONTROL INTERNO</u>		
Estadísticas de fiabilidad		
Instrumento	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control Interno	0.81973	37
Ejecución presupuestal	0.78204	30

Procedimientos de recolección de datos

Para la recolección de datos, una vez que se tuvo la validez y confiabilidad de los instrumentos y antes de su aplicación a los colaboradores del MINAM se remitió

una carta dirigida al Directos de la Oficina General de Administración solicitándole la autorización para su aplicación de los instrumentos.

2.9. Métodos de análisis de datos

La información seleccionada se procesó a través de una computadora y el programa computacional SPSS (Statistical Package for Social Sciencies) versión 24.0, del modelo de correlación de Pearson y nivel de confianza del 95%.

“El sistema de Análisis Estadístico SPSS, es un software estadístico con grandes propiedades gráficas integradas dentro de un sistema, que facilita realizar el análisis estadístico de datos”. (Pedroza, 2006, p. 33).

El método estadístico seleccionado fue el coeficiente de Rho Spearman, se utilizó para medir la correlación cuando los datos presentan valores extremos.

“El coeficiente de correlación de Rho Spearman es una prueba no paramétrica que mide la asociación entre dos variables medidas en escala ordinal”. (Tomas-Sábado, 2009, p. 104).

Para calcular ρ , los datos son ordenados y reemplazados por su respectivo orden. El estadístico ρ viene dado por la expresión:

$$\rho = 1 - \frac{6\sum D^2}{N(N^2-1)}$$

Tabla 12

Valores de la Correlación Rho de Spearman

Valores de la Correlación Rho de Spearman

Puntuación	Denominación del grado
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta (a mayor X menor Y)
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.26 a -0.50	Correlación negativa media
-0.11 a -0.25	Correlación negativa débil

-0.11 a -0.10	Correlación negativa muy débil
0.00	No existe correlación alguna entre las variables
+0.01 a +0.10	Correlación positiva muy débil
+0.11 a +0.25	Correlación positiva débil
+0.26 a +0.50	Correlación positiva media
+0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
+0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
+0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta (A mayor X mayor Y)

2.10. Aspectos éticos

La información recabada, consolida y procesada, mediante las entrevistas y cuestionarios han sido manejados con absoluta reserva, con el propósito de contribuir a mejorar el control interno de los sistemas administrativos, lo que conlleva un avance significativo de la ejecución presupuestal institucional, respetando los lineamientos y directivas relacionadas. Luego se remitirá un oficio al titular de la entidad para que facilite el desarrollo de la tesis.

III. Resultados

3.1. Análisis descriptivo de la variable Control Interno

Comportamiento de las dimensiones del Control Interno

Tabla 13

Distribución del comportamiento de las dimensiones del Control Interno.

Dimensiones del Control Interno										
NIVELES	Datos	D (1) Ambiente de Control	Datos	D (2) Evaluacion de Riesgos	Datos	D (3) Acitividad de Control	Datos	D (4) Información y Comunicación	Datos	D (5) Supervisión
BAJA	31	50.00	57	91.94	49	79.03	19	30.65	43	69.35
MEDIA	14	22.58	3	4.84	9	14.52	36	58.06	17	27.42
ALTA	17	27.42	2	3.23	4	6.45	7	11.29	2	3.23
		100.00		100.00		100.00		100.00		100.00

Nota: Análisis SPSS (2017)

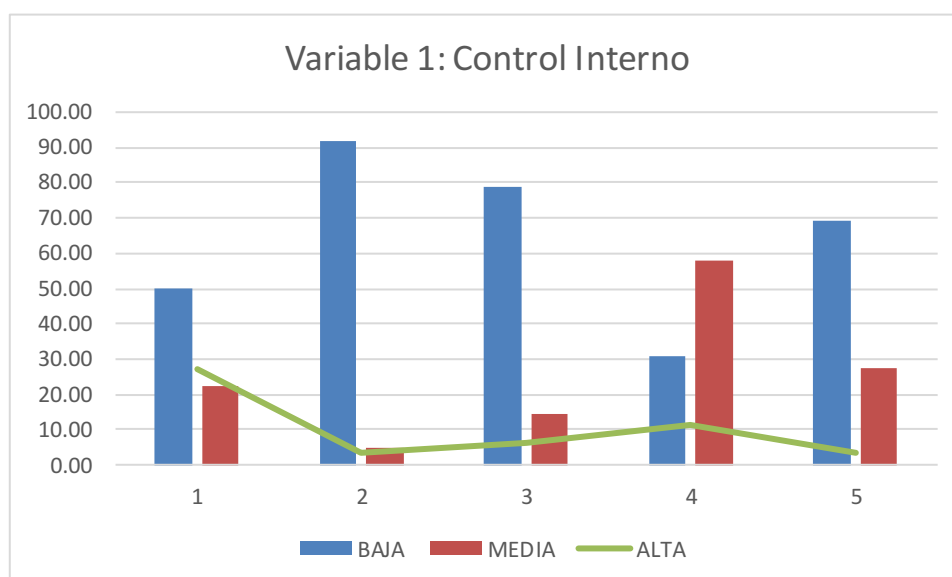


Figura 2. Comportamiento de las dimensiones del Control Interno en el Ministerio del Ambiente año 2016.

En la tabla 13 y figura 2, se aprecia que los promedios alcanzados en el comportamiento comparativo de las dimensiones del Control Interno es el nivel baja, en primer lugar, se situó: la Dimensión 2 de la Evaluación de Riesgos con 91.94%, la Dimensión 3 Actividad de Control con 79.03%, Dimensión 5: Supervisión con 69.35% y la dimensión 1 Ambiente de Control con 50%, la dimensión 4 Información y Comunicación obtuvo 58.06% nivel medio.

3.1.1 Variable del Control Interno

Tabla 14

Distribución de niveles de Control Interno en el Ministerio del Ambiente año 2016.

DIMENSIÓN 1: Ambiente de control

Niveles	Rangos	Datos	%
Baja	(20 - 22)	31	50.00
Media	(23 - 24)	14	22.58
Alta	(25 - 26)	17	27.42
TOTAL		62	100.00

Nota: Análisis SPSS (2017)

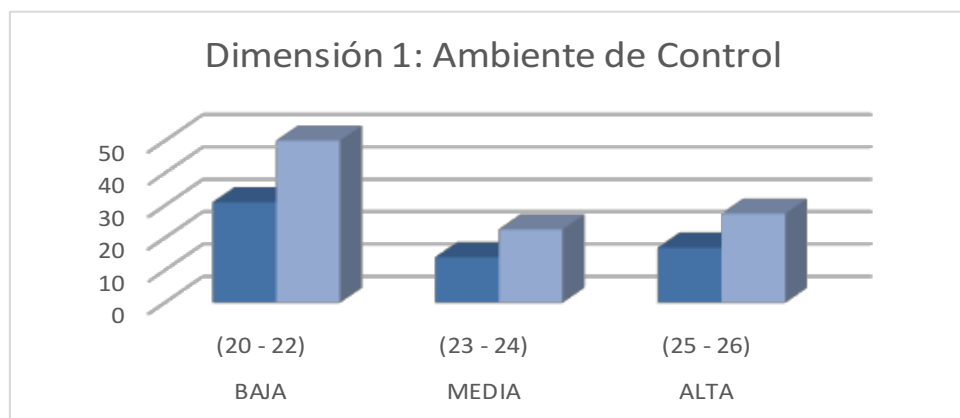


Figura 3. Niveles del ambiente control en el Ministerio del Ambiente 2016

En la tabla 14 y figura 3, se observa, en referencia al nivel del Ambiente de Control en el Ministerio del Ambiente año 2016, se utilizaron como muestra seleccionada a 62 servidores teniendo como resultado que: 14 servidores equivalen al 22.58% señalando que existe un nivel medio, 17 servidores equivalen al 27.423% un nivel alto y 30 servidores equivale al 50.00 % un nivel bajo del ambiente de control.

3.1.2 Evaluación de riesgos

Tabla 15

DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos

Niveles	Rangos	Datos	%
Baja	(07 - 09)	57	91.94
Media	(10 - 11)	3	4.84
Alta	(12 - 13)	2	3.23
TOTAL		62	100.00

Nota: Análisis SPSS (2017)

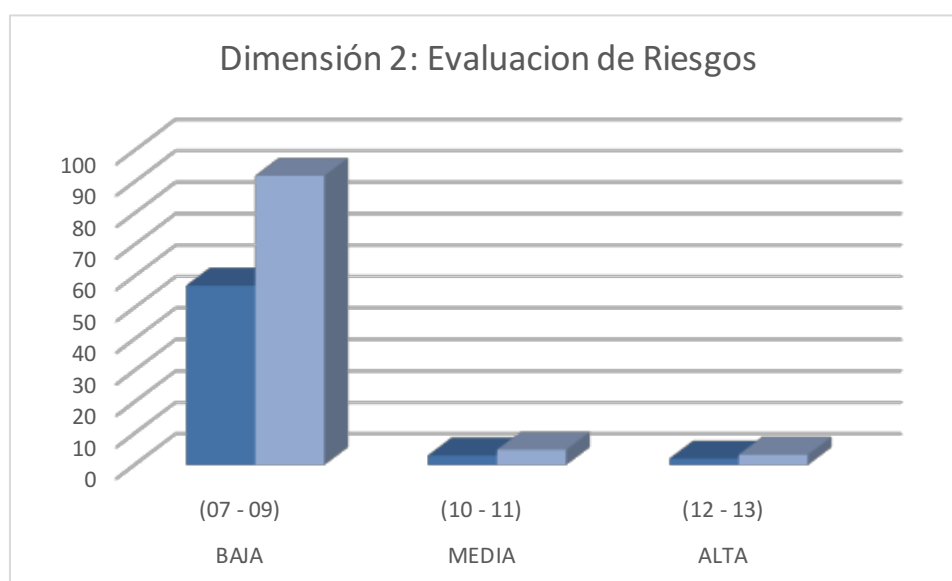


Figura 4 Niveles de la evaluación del riesgo en el Ministerio del Ambiente 2016

En la tabla 15 y figura 4, se observa, en referencia al nivel de la Evaluación del Riesgos en el Ministerio del Ambiente año 2016, se utilizaron como muestra seleccionada a 62 servidores teniendo como resultado que: 57 servidores equivalen al 91.94% señalando que existe un nivel baja, 3 servidores equivalen al 4.84% un nivel media y 2 servidores equivale al 3.23% un nivel alta del nivel evaluación de riesgos.

3.1.3 Actividad de control

Tabla 16

DIMENSIÓN 3: Actividad de control

Niveles	Rangos	Datos	%
Baja	(17 - 20)	49	79.03
Media	(21 - 23)	9	14.52
Alta	(24 - 26)	4	6.45
TOTAL		62	100.00

Nota: Análisis SPSS (2017)

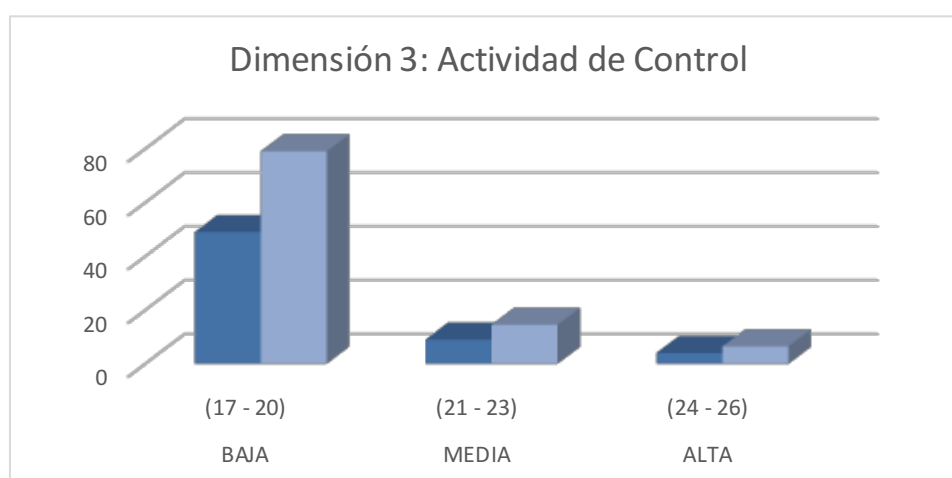


Figura 5. Niveles de la actividad de control en el Ministerio del Ambiente 2016

En la tabla 16 y figura 5, se observa, en referencia al nivel de la Actividad de Control en el Ministerio del Ambiente año 2016, se utilizaron como muestra seleccionada a 62 servidores teniendo como resultado que: 49 servidores equivalen al 79.03% señalando que existe un nivel bajo, 9 servidores equivalen al 14.52% un nivel media y 4 servidores equivale al 6.45% un nivel alto de la actividad de control.

3.1.4 Información y Comunicación

Tabla 17

DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación

Niveles	Rangos	Datos	%
Baja	(07 - 09)	19	30.65
Media	(10 - 11)	36	58.06
Alta	(12 - 13)	7	11.29
TOTAL		62	100.00

Nota: Análisis SPSS (2017)

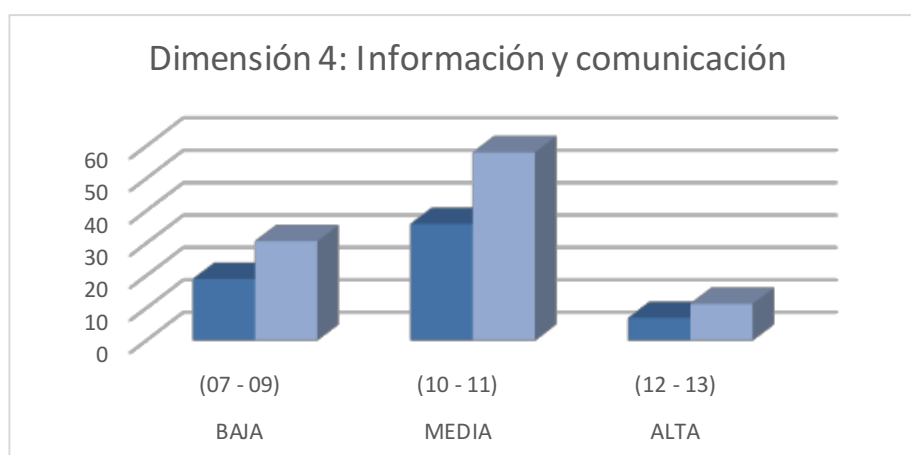


Figura 6. Niveles de la información y comunicación en el Ministerio del Ambiente 2016.

En la tabla 17 y figura 6, se observa, en referencia al nivel de la Información y Comunicación en el Ministerio del Ambiente año 2016, se utilizaron como muestra seleccionada a 62 servidores teniendo como resultado que: 36 servidores equivalen al 58.06% señalando que existe un nivel medio, 19 servidores equivalen al 30.65% un nivel baja y 7 servidores equivale al 11.29% un nivel alto del nivel de la información y comunicación.

3.1.5 Supervisión

Tabla 18
DIMENSIÓN 5: Supervisión

Niveles	Rangos	Datos	%
Baja	(07 - 08)	43	69.35
Media	(09 - 10)	17	27.42
Alta	(11 - 12)	2	3.23
TOTAL		62	100.00

Nota: Análisis SPSS (2017)

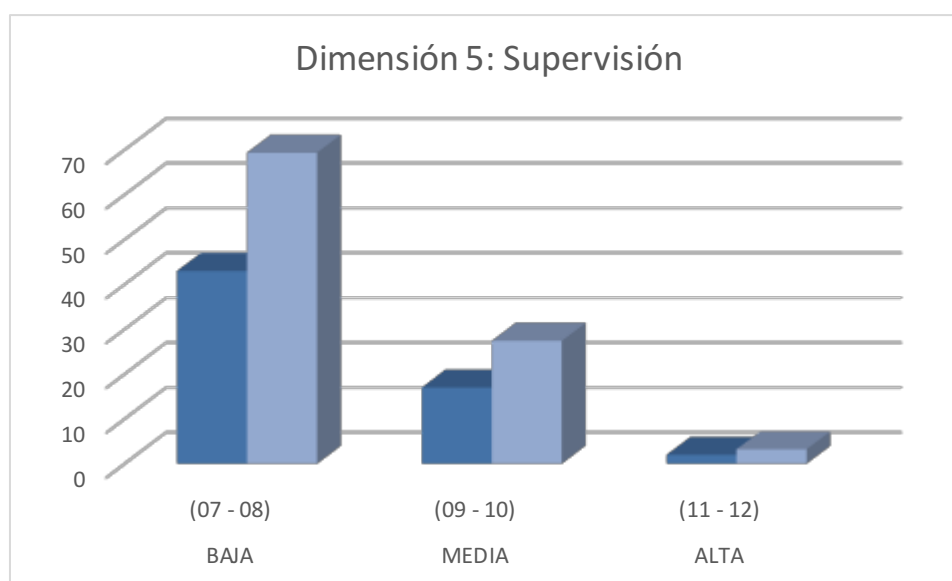


Figura 7. Niveles de supervisión en el Ministerio del Ambiente 2016.

En la tabla 18 y figura 7, se observa, en referencia al nivel de Supervisión en el Ministerio del Ambiente año 2016, se utilizaron como muestra seleccionada a 62 servidores teniendo como resultado que: 43 servidores equivalen al 69.35% señalando que existe un nivel bajo, 17 servidores equivalen al 27.42% un nivel media y 2 servidores equivale al 3.23% un nivel alto del nivel de supervisión.

3.2. Análisis descriptivo de la variable ejecución presupuestal

Comportamiento de las dimensiones de la ejecución presupuestal

Tabla 19

Distribución de niveles de la ejecución presupuestal en el Ministerio del Ambiente 2016.

Dimensiones de la Ejecución Presupuestal						
Niveles	Datos	D (1) Proceso Presupuestal	Datos	D (2) Normativa	Datos	D (3) Efectividad Presupuestal
Baja	26	41.94	30	48.39	40	64.52
Media	20	32.26	17	27.42	9	14.52
Alta	16	25.81	15	24.19	13	20.97

Nota: Análisis SPSS (2017)

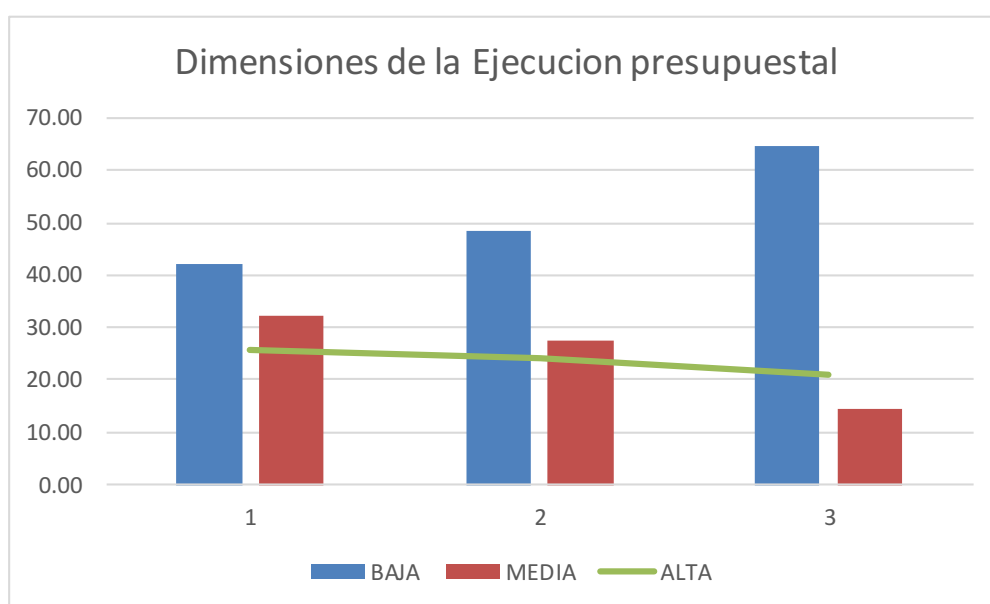


Figura 8. Nivel del comportamiento de las dimensiones de la ejecución presupuestal en el Ministerio del Ambiente 2016.

En la tabla 19 y figura 7, se aprecia que los promedios alcanzados en el comportamiento comparativo de las dimensiones de la ejecución presupuestal es el nivel baja, en primer lugar, se situó: la Dimensión 3 Efectividad presupuestal con un 64.52%, la Dimensión 2 Normativa con un 48.39% y la Dimensión 1 proceso presupuestal con 41.94%.

3.1.6 Proceso presupuestal

Tabla 20

DIMENSIÓN 1: Proceso presupuestal

Niveles	Rangos	Datos	%
Baja	(28 - 30)	26	41.94
Media	(31 - 32)	20	32.26
Alta	(33 - 34)	16	25.81
TOTAL		62	100.00

Nota: Análisis SPSS (2017)

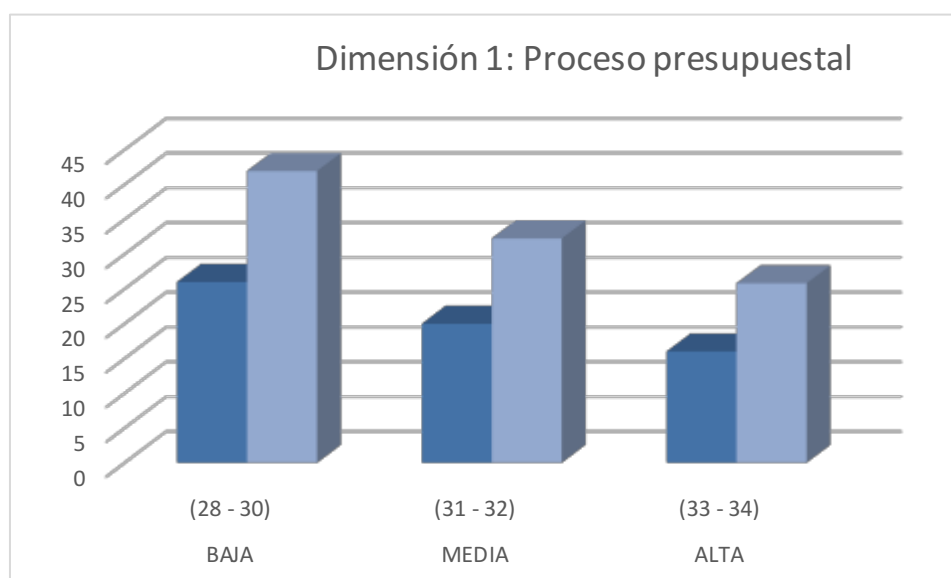


Figura 9. Nivel del Proceso Presupuestal en el Ministerio del Ambiente año 2016.

En la tabla 20 y figura 9, se observa, en referencia al nivel del Proceso Presupuestal en el Ministerio del Ambiente año 2016, se utilizaron como muestra seleccionada a 62 servidores teniendo como resultado que: 25 servidores equivalen al 41.94% señalando que existe un nivel bajo, 20 servidores equivalen al 32.26% un nivel medio y 16 servidores equivale al 25.81% un nivel alto del nivel del proceso presupuestal.

3.1.7 Normativa

Tabla 21
DIMENSIÓN 2: Normativa

Niveles	Rangos	Datos	%
Baja	(10 - 11)	30	48.39
Media	(12 - 13)	17	27.42
Alta	(14 - 15)	15	24.19
TOTAL		62	100.00

Nota: Análisis SPSS (2017)

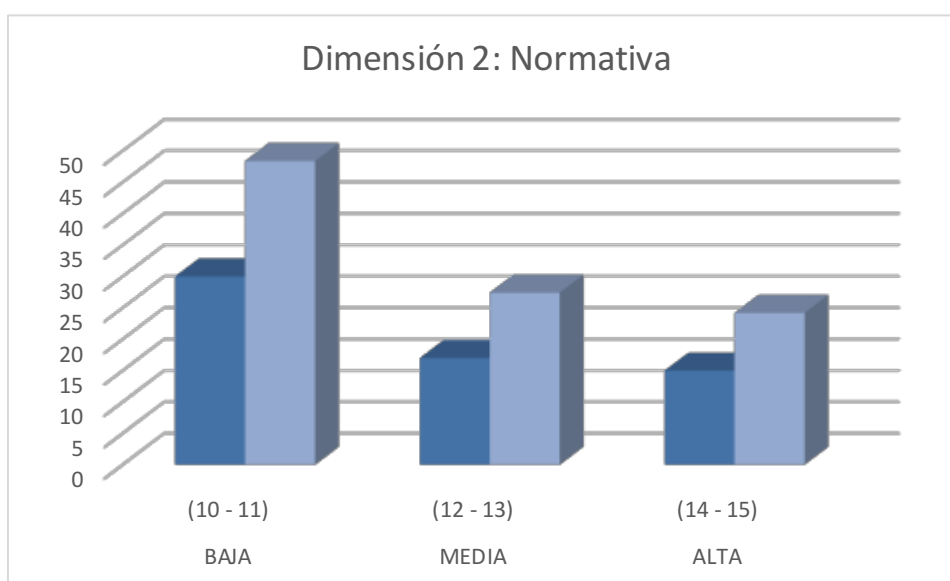


Figura 10. Nivel de la normativa en el Ministerio del Ambiente 2016.

En la tabla 21 y figura 10, se observa, en referencia al nivel de la Normativa en el Ministerio del Ambiente año 2016, se utilizaron como muestra seleccionada a 62 servidores teniendo como resultado que: 30 servidores equivalen al 48.39% señalando que existe un nivel bajo, 17 servidores equivalen al 27.42% un nivel media y 15 servidores equivale al 24.19% un nivel alto del nivel de la Normativa.

3.1.8 Efectividad Presupuestal

Tabla 22

DIMENSIÓN 3: Efectividad presupuestal

Niveles	Rangos	Datos	%
Baja	(20 - 22)	36	58.06
Media	(23 - 24)	14	22.58
Alta	(25 - 26)	12	19.35
TOTAL		62	100.00

Nota: Análisis SPSS (2017)

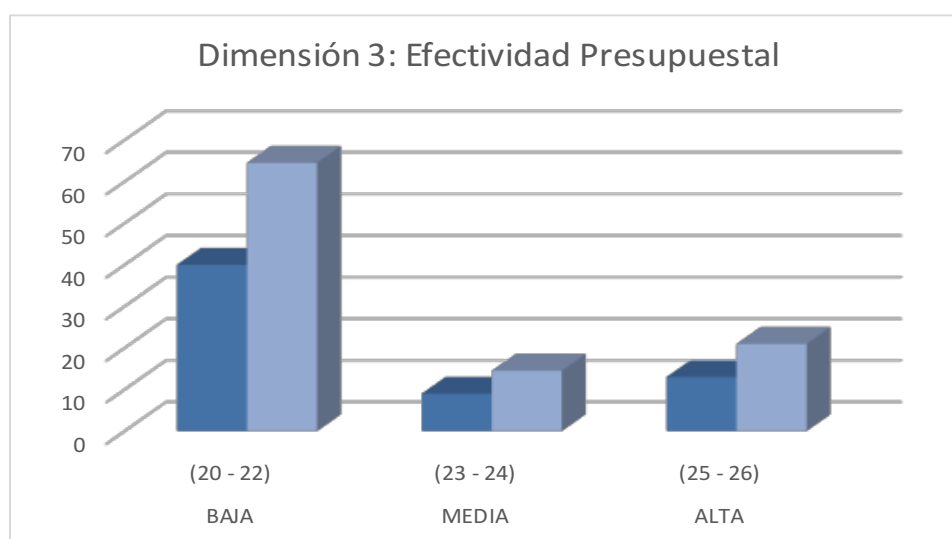


Figura 11. Efectividad presupuestal en el Ministerio del Ambiente 2016.

En la tabla 22 y figura 11, se observa, en referencia al nivel de la Efectividad Presupuestal en el Ministerio del Ambiente año 2016, se utilizaron como muestra seleccionada a 62 servidores teniendo como resultado que: 40 servidores equivalen al 64.32% señalando que existe un nivel baja, 9 servidores equivalen al 14.52% un nivel media y 13 servidores equivale al 20.97% un nivel alto del nivel de la efectividad presupuestal.

3.3. Prueba de Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general

H_0 : El control interno no se relaciona directamente con la ejecución presupuestal del Ministerio del Ambiente 2016.

H_a : El control interno se relaciona directamente con la ejecución presupuestal del Ministerio del Ambiente 2016.

Siendo una investigación descriptiva correlacional (asociación o independencia) con variables en la escala ordinal, se utilizó el Coeficiente de Rho de Spearman, siendo una prueba estadístico no paramétrica.

Tabla 23

Correlaciones de muestras no paramétricas de Control interno y ejecución presupuestal

Correlaciones			VAR 00001	VAR 00002
Rho de Spearman	VAR 00001	Coeficiente de correlación	1.000	,629°
		Sig. (bilateral)		.000
		N	62	62
	VAR 00002	Coeficiente de correlación	,629°	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	62	62

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral)

Al respecto, se analizó los resultados de la tabla 23 donde se evidencia que el Coeficiente de Rho de Spearman ha obtenido un grado de relación de 0.629 entre las variables de control interno y la ejecución presupuestal, lo que significa una correlación moderada, asimismo con un grado de significación (sig) de 0.000 por lo tanto es menor que 0.05, en consecuencia se debe de rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna que dice que el Control Interno se relaciona directamente con la ejecución presupuestal del Ministerio del Ambiente 2016.

3.3.2 Hipótesis específica 1

H_0 El control interno no se relaciona directamente proceso presupuestal del Ministerio del ambiente 2016.

H_a El control interno se relaciona directamente proceso presupuestal del Ministerio del ambiente 2016.

Tabla 24

Correlaciones de muestras no paramétricas proceso presupuestal y control interno

Correlaciones			VAR 00003	VAR 00004
Rho de Spearman	Proceso presupuestal	Coeficiente de correlación	1.000	,582°
		Sig. (bilateral)		.000
		N	62	62
	Control Interno	Coeficiente de correlación	,582°	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	62	62

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral)

En cuanto a, la tabla 24 se puede apreciar que el coeficiente de correlación es de 0.582 lo que indica que existe una correlación moderada y el grado de significación (sig) es de 0.00 que al ser menor de 0.05 determina que se debe de rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis específica que indica el control interno se relaciona directamente proceso presupuestal del Ministerio del ambiente 2016.

Hipótesis específica 2

H_0 El control interno no se relaciona directamente con la normativa del Ministerio del ambiente 2016.

H_a El control interno se relaciona directamente con la normativa del Ministerio del ambiente 2016.

Tabla 25

Correlaciones de muestras no paramétricas de normativa y control interno

Correlaciones			VAR 00003	VAR 00005
Rho de Spearman	Normativa	Coeficiente de correlación	1.000	,257°
		Sig. (bilateral)		0.44
		N	62	62
	Control Interno	Coeficiente de correlación	,257°	1.000
		Sig. (bilateral)	0.44	
		N	62	62

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral)

Con respecto, en la tabla 25 se puede apreciar que el coeficiente de correlación es de 0.257 lo que indica que existe una correlación muy baja y el grado de significación (sig) es de 0.44 que al ser mayor de 0.05 determina que se debe de aceptar la hipótesis nula y rechazar la hipótesis específica que indica el control interno se relaciona directamente normativa del Ministerio del ambiente 2016.

Hipótesis específica

H0 El control interno no se relaciona directamente con la efectividad presupuestal del Ministerio del ambiente 2016.

Ha El control interno se relaciona directamente con la efectividad presupuestal del Ministerio del ambiente 2016.

Tabla 26

Correlaciones de muestras no paramétricas efectividad presupuestal y control interno

		Correlaciones		
			VAR 00003	VAR 00005
Rho de Spearman	Efectividad presupuestal	Coeficiente de correlación	1.000	,363°
		Sig. (bilateral)		.004
		N	62	62
	Control Interno	Coeficiente de correlación	,363°	1.000
		Sig. (bilateral)	.004	
		N	62	62

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral)

Con respecto, en la tabla 26 se puede apreciar que el coeficiente de correlación es de 0.257 lo que indica que existe una correlación muy baja y el grado de significación (sig) es de 0.04 que al ser menor de 0.05 determina que se debe de rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis específica que indica el control interno se relaciona directamente con la efectividad presupuestal del Ministerio del ambiente 2016.

IV. Discusión

IV DISCUSION

El propósito de la tesis fue establecer las variables para poder explicar la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en el ministerio del ambiente 2016.

Con respecto a, la dimensión de procesos presupuestales el autor Gonzáles (2005) en su tesis titulada: “Análisis de la Ejecución del presupuesto de gastos de la C.A. Sistema Eléctrico de Monagas y Delta Amacuro”, justifica que el presupuesto que estaba asignado tenía muchas insuficiencias al momento de procesarla por las diferentes dependencias, la oficina de presupuesto precisó, que los gastos no se ajustaban a la realidad, por tal razón, se solicitaba ampliaciones adicionales y rebajas de los clasificadores para poder continuar con funcionamiento y brindar un adecuado servicio eléctrico de los habitantes de la comunidad.

Por lo tanto, esta tesis se asemeja debido que el objetivo era determinar la razón porque el presupuesto no se ejecutaba correctamente, detectando que la Oficina de presupuesto informa la situación, avance y ejecución del mismo pero las áreas usuarias no realizan una programación adecuada. El autor Gonzales (2005) utilizó la investigación Tipo documental y de campo, el nivel fue descriptiva para describir la naturaleza de la situación. La población estuvo definida por el personal de la Oficina de presupuesto. En este caso utilice la investigación básica, el nivel descriptivo – correlacional, mi población fue el área administrativa.

En cuanto a, Chicaiza (2012) en su tesis su objetivo fue evaluar los niveles de eficacia, economía y eficiencia en los procesos la ejecución presupuestaria en relación del control interno, luego de la evaluación, determinó que la estructura orgánica de la entidad fue deficiente, no se contaba con los controles adecuados para realizar labores de su competencia los empleados. Con respecto, a la estructura existente en el ministerio del ambiente se debe de actualizar el Reglamento de Organizaciones y Funciones (ROF), debido, a que presenta limitaciones de carácter administrativo y funcional, por lo tanto, se solicita actualizar la entidad para poder perfeccionar los procesos, con el fin de demostrar mayor eficiencia.

En la dimensión de efectividad presupuestal, por un lado, Gancino (2010), su principal problema en su tesis fue el inadecuado manejo de los recursos financieros de la Fundación Pastaza en el periodo 2009. Para el desarrollo de la investigación se recogió información presupuestaria, contable y sistema de control por intermedio de la investigación de campo y bibliográfico – documental. Su nivel fue descriptivo con un enfoque cuantitativo, la población estuvo conformada por 53 individuos de diferentes áreas de la entidad, la toma de muestra fueron 47 seleccionado de la población, los medios utilizados fueron la observación y encuestas, Tuvo: 01 variable dependiente (información financiera) y 01 independiente (planificación financiera). En ese sentido, se tomó en cuenta según su naturaleza la Investigación descriptiva correlacional, tipo documental, con un enfoque cuantitativo, utilizando los cuestionarios. Sus variables fueron dependientes (control interno) e independiente (ejecución presupuestal).

En cambio, la variable de control para el autor Vilca (2012), en su tesis demostró que existía un inadecuado sistema de control interno lo que imposibilitó el cumplimiento de los objetivos de la institución, además, según su estructura organizacional no contaba con mucho personal lo que ocasionaba duplicidad de trabajo, Reunió condiciones para ser una investigación aplicada y de acuerdo con su naturaleza descriptiva – correlacional. Su población conformada por 120 personas y la muestra fue censal. Técnicas utilizadas fueron: entrevistas, encuestas, Tuvo: 01 variable dependiente (gestión financiera) y 01 independiente (control interno). Teniendo en cuenta, el sistema de control interno del ministerio del ambiente que a pesar de que se cuenta con directivas y lineamientos los servidores no los aplican de manera eficiente. En cambio, considere una investigación básica, de acuerdo con su naturaleza descriptiva – correlacional. La muestra fue de 62 servidores de una población administrativa.

En la dimensión de procesos presupuestal y la normativa, para Álvarez (2010), en su tesis identifico factores que influenciaron el retraso en la ejecución de los proyectos. Porque, no se ejecutaron bajo el régimen del SNIP. Desarrolló una investigación sustantiva, precisa que es aquella que responde problemas teóricos, utilizo el método bibliográfico documental y descriptivo, la recolección fue documental, entrevistas y encuestas se aplicó a los servidores del ministerio de

vivienda, construcción y saneamiento. Su diseño investigación correlacional descriptiva simple, determino la relación entre las variables dependientes. La población estuvo conformada por 33 trabajadores y el tipo de muestreo fue método probabilístico. Para finalizar, el ministerio del ambiente cuenta con proyectos financiados por gobiernos internacionales para brindar asistencia técnica, los cuales son implementados con el fin de cumplir los compromisos asumidos en los tratados de libre comercio.

V. Conclusiones

- Primera:** El Control Interno se relaciona directamente con la ejecución presupuestal del Ministerio del Ambiente 2016, debido que el coeficiente de correlación es de 0.629 lo que significa una correlación moderada, además, el grado de significación (sig) es de 0.000, es menor que 0.05, en consecuencia, se llegó a probar la hipótesis que se planteó.
- Segunda:** Teniendo en cuenta, la relación que existe control interno y proceso presupuestal del Ministerio del Ambiente 2016, es directa pues el coeficiente de correlación es de 0.582 que significa una correlación moderada, además, el grado de significación (sig) es de 0.000, es menor que 0.05, en consecuencia, en ese sentido se aprueba la hipótesis específica.
- Tercera:** Asimismo, el resultado obtenido de la relación del control interno y la normatividad del Ministerio del Ambiente 2016, el coeficiente es de 0.257 lo que significa una correlación muy baja, además, el grado de significación (sig) es de 0.44, es igual a 0.05, en consecuencia, se aprueba la hipótesis nula.
- Cuarta:** Finalmente, el grado de relación del control interno y la efectividad presupuestal del Ministerio del Ambiente 2016, obtenido del coeficiente de correlación es de 0.363 lo que significa una correlación muy baja, además, el grado de significación (sig) es de 0.004, es menor a 0.05, en ese sentido se aprueba la hipótesis específica.

VI. Recomendaciones

- Primera:** En conclusión, de los resultados obtenidos del Control Interno si existe una relación moderada con la ejecución presupuestal del Ministerio del Ambiente 2016, lo que significa que los responsables de la entidad deben de actualizar, implementar y sociabilizar la Guía del Sistema de Control, entre los servidores, con la finalidad de lograr los objetivos programados y a su vez tener una eficiente gestión.
- Segunda:** Con respecto, al resultado obtenido de correlaciones muy bajas, la entidad debe de optar por medidas para implementar mecanismos para sociabilizar las directivas, lineamientos, normas y otros con la finalidad de que los servidores siempre cuenten con una información oportuna y adecuada, asimismo se debe de actualizar el Manual de Organización de Funciones (MOF) y Reglamento Organizacional de Funciones (ROF).
- Tercera:** Finalmente, el Ministerio del Ambiente ha logrado ejecutar en un 85.5% del presupuesto aprobado, en ese sentido los servidores deben de involucrarse más con la gestión de su entidad y mostrando compromiso, para mejorar la ejecución presupuestal del gasto público, haciendo está más eficaz, eficiente, oportuna.

VII Referencias bibliográficas

- Alvarez, J. (2016). *Guía de clasificadores presupuestales*. Instituto Pacifico S.AC. Lima, Perú.
- Fonseca, J. (2007). *Auditoría gubernamental moderna*. Lima. Instituto de Investigación en Accountability y Control. Lima, Perú.
- Coopers & Lybrand (1997). *Los nuevos conceptos del Control interno (Informe COSO)*. España.
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Cordoba, Argentina.
- Fonseca, L. O. (2011). *Sistemas de Control Interno para organizaciones*. Lima, Perú.
- Estupiñan, G. R. (2015). *Control Interno y fraudes: analisis de informe COSO I,II y III con base en los ciclos*. 3ra. ed.). Bogota, Colombia.
- Barquero, R. M. (2013). *Manual practico de Control Interno. Teoría y aplicación práctica*. Barcelona, España.
- Bernal, T. (2006). *Metodología de la Investigación. Para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Naucalpan, México.
- Moreno, M. (1987). *Introducción a la metodología de la investigación educativa*. Progreso.
- Muñiz, L. (2009). *Control presupuestario: Planificación, elaboración, seguimiento del presupuesto*. Barcelona, España.
- Navarro, F. (2006). *Gestión de la función administrativa del servicio gallegos de salud*. Sevilla: MAD.
- Peersman, G. (2014). *Sonipsis: Métodos de recolección y Análisis de datos en la evaluación de impacto*. Florencia, Italia.

- Malhotra, N. (2004). *Investigación de mercados*. (4ta. ed.). Naucalpan de Juárez, México.
- Namakforoosh, M. N. (2005). *Metodología de la Investigación*. (2da. ed.). México.
- Ayala, J. (2005). *Economía del sector público mexicano*. Naucalpan de Juárez, México.
- Chiavenato, I. (2001). *Administración: teoría, proceso y práctica*. (3ra. ed.).
- Hernández, S. R. (1997). *Metodología de la Investigación*. México.
- Tomas, S. J. (2009). *Fundamentos de bioestadística y análisis de datos para enfermería*. Bellaterra, Barcelona.
- OCDE (2016). *Estudios de la OCDE sobre Gobernanza Pública. Lima, Perú. Y Gobernanza OCDE de Paris, Francia*.
- OCDE (2016). *Panorama de las Administraciones Públicas: América Latina y el Caribe 2017*. Paris, Francia.
- Duran, H. J. (2011). *Diccionario de Finanzas*. Madrid, España.
- SIAF Tabla de operaciones*. Fuente Ministerio de Economía y Finanzas. Lima, Perú.
- Mora, E. A. (2008). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión*. Madrid, España.
- Álvarez, G. S. (2010). *Diccionario de Economía y Empresa*. Madrid, España.
- Vidales, R. L. (2003). *Glosario de términos financieros*. San Rafael, México.
- Salkind, N. J. (1999). *Métodos de Investigación*. Naucalpan de Juárez, México.
- Calderón, S. y Alzamora, G. L. (2010). *Metodología de la Investigación Científica en Postgrado*. Lima, Perú.
- Delgado, C. G. (2005). *El mundo moderno y contemporáneo I*. (5ta. ed.) Naucalpan de Juárez, México.

- Ortiz, U. F. (2004). *Diccionario de metodología de la Investigación Científica*. Balderas, México.
- Alberto, Y. y Ariel, U. (2006). *Técnicas para investigar Recursos metodológicos para la preparación de proyectos de Investigación*. (2da. ed.). Córdoba, Argentina.
- Reguera, A. (2008). *Metodología de la investigación lingüística: prácticas de escritura*. Córdoba, Argentina.
- Romero, R. E. (2013) *Presupuesto público y contabilidad gubernamental*. (5ta. ed.). Bogotá, Colombia.
- Rosenberg, J. M. (1996). *Diccionario de Administración y Finanzas*. Barcelona, España.
- Pedroza, H. (2007). *Sistema de análisis estadístico con SPSS*. Managua, Nicaragua.
- Paredes, G. (2006). *Presupuesto público; Aspectos teóricos y prácticos*. Venezuela.
- Escribano (2006). *Legislación Administrativa*
- Blas J. (2014). *Diccionario de administración y finanzas*. Estados Unidos.
- Cepeda (1997). *Auditoría y Control Interno*.
- Rojas, G. E. (1998). *El usuario de la Información*. San José, Costa Rica.
- Castañeda, J. y Fernandez, J. (2014). *Ejecución presupuestal y su relación con el crecimiento económico del distrito de Tarapoto en el periodo 2008-2013*. Tarapoto, Perú.
- Gancino, A. (2010). *La planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la fundación Pastaza en el Periodo 2009*. Ambato, Ecuador.

Gonzales, W. (2005). *Análisis de la ejecución del presupuesto de gastos de la C.A. Sistema eléctrico de Monagas y Delta Amacuro (SEMDA)*. Maturín, Venezuela.

Palacios, E. (2014). *El presupuesto por resultados como herramienta para mejorar la gestión gerencial de la municipalidad provincial de Barranca*. Huacho, Perú.

Vilca, L. (2012). *El Control Interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes de Servicio Turístico en Lima Metropolitana*. Lima, Lima: Peru.

Chicaiza (2012). efectuando una investigación titulada “*Evaluación del Control Interno aplicado a la Ejecución Presupuestaria del Batallón de Infantería Motorizado N° 1*”.

Directiva 005-2010-EF-50.01 Ejecución del Gasto Público

Ley N° 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, y sus modificaciones.

Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto, y sus modificaciones.

Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, y sus modificaciones.

Anexos

Anexo 1: Artículo Científico

ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

TITULO

**El control interno y su relación en la ejecución
presupuestal del Ministerio del Ambiente año 2016.**

AUTOR

Erica María Pachas Ramón.

Asistente Contable – Oficina de Contabilidad

epachas@iminam.gob.pe

Escuela de Posgrado

Universidad César Vallejo

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo determinar los niveles de conocimiento de las variables de control interno y ejecución presupuestal en los trabajadores del ministerio del ambiente año 2016, Siendo una investigación Tipo básica, con un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo correlacional, con diseño no experimental transversal, su población estuvo representada por una parte de la población, su muestra no probabilística. La técnica utilizada fueron las entrevistas para recolectar información mediante los cuestionarios de tipo Escala Likert. Se aplicó para medir la confiabilidad el coeficiente de Alfa de Cronbach. Asimismo, los resultados determinaron un nivel bajo en los conocimientos en las variables expuestas.

PALABRAS CLAVE

Control interno, gestión financiera, economía, supervisión, objetivos, procedimientos, estados financieros, cobranzas, liquidez.

ABSTRACT

The research aimed to determine the levels of knowledge of the variables of internal control and budget execution in the Ministry of the Environment workers in 2016, being a basic type research, with a quantitative approach, descriptive correlational level, with non-experimental cross-sectional design, its population was represented by a part of the population, its non-probabilistic sample. The technique used was the interviews to collect information using the Likert scale questionnaires. The Cronbach's alpha coefficient was used to measure reliability. Likewise, the results determined a low level of knowledge in the exposed variables.

KEYWORDS

Internal control, financial management, economics, supervision, objectives, procedures, financial statements, collections, liquidity.

INTRODUCCIÓN

Se procesó el trabajo de investigación “El Control Interno y su relación con la Ejecución Presupuestal del Ministerio del Ambiente año 2016”; con la finalidad de conocer el análisis situacional interno y externo de la entidad, el conocimiento y aplicación de los procedimientos de control interno, el avance de la ejecución presupuestal; determinando la problemática institucional, el cual se determinó las debilidades, fortalezas amenazas y oportunidades de nuestra entidad.

En ese sentido, el control interno es una herramienta necesaria para el desarrollo financiero, administrativo de la entidad, se ve reflejado en cumplimiento de los objetivos establecidos, ahora bien, la ejecución presupuestal su principal objetivo es mostrar el avance del presupuesto, con el uso correcto de los bienes y recursos públicos.

La problemática se evidencio fue el desconocimiento y aplicación de las directivas, normativas y lineamientos de las variables de control interno y ejecución presupuestal, además, al no verse relacionadas correctamente conlleva una mala programación y ejecución de los recursos públicos.

Objetivo general:

Determinar cuál es la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal del Ministerio del Ambiente 2016.

Objetivos Específicos

Determinar la relación que existe entre el control interno y el proceso presupuestal del Ministerio del Ambiente 2016.

Determinar la relación que existe entre el control interno y la normativa presupuestal del Ministerio del Ambiente 2016.

Determinar la relación que existe entre el control interno y la efectividad presupuestal del Ministerio del Ambiente 2016.

ANTECEDENTES:

Teniendo en cuenta, las investigaciones que intervinieron en elaboración de la tesis se tienen que tomar en cuenta las variables de control interno y ejecución presupuestal.

González (2005) su tesis: Análisis de la ejecución del presupuesto de gastos de la C.A. sistema eléctrico de Mongas y Delta, estuvo dirigido al análisis de la ejecución del presupuesto, teniendo como propósito dar a conocer las debilidades del proceso, asimismo, el presupuesto es un instrumento importante para las organizaciones, además, con la correcta programación y ejecución de los recursos públicos se puede reflejar un adecuado equilibrio entre ellas. Fue una investigación de nivel descriptiva de tipo documental y de campo, analizando la totalidad de la población de 04 servidores (03 analistas presupuestales y una 01 secretaria de la Unidad de Presupuesto), por lo tanto, no fue necesario aplicar técnicas de muestreo porque se evaluó a todo el personal.

MARCO CONCEPTUAL:

Definición del control interno

Según el autor Fonseca (2011), definió que:

El control interno es un instrumento utilizado para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos, con el fin de promover operaciones eficientes y eficaces; servicios de calidad; preservar los recursos; respecto a las leyes; y, preparación de información financiera y de gestión confiable. (p. 319).

Asimismo. (Fonseca, 2011, p. 49), precisó que el control interno cuenta con 05 componentes:

1. Ambiente de control: Es la base fundamental para el funcionamiento del control interno.
2. Evaluación de riesgos: En esta fase identifica y analiza los logros que amenazan con el logro de objetivos.
3. Actividades de control: Es el cumplimiento de las políticas y procesos.
4. Información y comunicación: Es el medio donde se sensibiliza los mecanismos de la organización.
5. Supervisión: Luego de los resaltados de las cuatro fases anteriores, se dan pautas para mejorar las observaciones.

La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, en el Título y Capítulo I Objeto y Ámbito de aplicación

Definición del Proceso de la ejecución presupuestal

Es la fase donde se evidencia la realidad y la efectividad del gasto, es decir el consumo de los recursos con cargo al Presupuesto Anual, con la finalidad de atender las necesidades inherentes al desarrollo de las actividades programadas dentro del Plan del Sector.

Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, precisa: en el artículo 25 La Fase de Ejecución presupuestaria.

METODOLOGÍA

El desarrollo de la tesis, se destacó por ser una investigación tipo básico, con un nivel descriptivo correlacional, por qué de acuerdo con su naturaleza fue un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental transversal, la muestra considerada fue de 62 personas una parte de la población, la muestra de tipo no probabilística. La técnica utilizada para la recolección de la información fueron los cuestionarios de tipo Escala Likert, las cuales fueron validados mediante juicios de expertos lo que

determinó su confiabilidad del instrumento, mediante un estadístico Alfa de Cronbach el valor obtenido del grado de fiabilidad de la variable de control interno fue de 0.81973 y 0.078204 de la variable de ejecución presupuestal.

RESULTADOS

Los niveles que se obtuvieron en la población tomada a los servidores del ministerio fueron 62 servidores.

Distribución del comportamiento de las dimensiones del Control Interno.

Dimensiones del Control Interno										
Niveles	Dato	D (1) Ambiente de Control	Dato	D (2) Evaluación de Riesgos	Dato	D (3) Actividad de Control	Dato	D (4) Información y Comunicación	Dato	D (5) Supervisión
Baja	31	50.00	57	91.94	49	79.03	19	30.65	43	69.35
Media	14	22.58	3	4.84	9	14.52	36	58.06	17	27.42
Alta	17	27.42	2	3.23	4	6.45	7	11.,29	2	3.23
		100.00		100.00		100.00		100.00		100.00

Por un lado, la variable de control interno (variable dependiente) sus niveles fueron bajo en las dimensiones de ambiente control con 50%; evaluación de riesgos 91.94%; actividad de control con 79.03% y supervisión con 69.35%; nivel medio las dimensiones información y comunicación con 58.06%.

Distribución del comportamiento de las dimensiones de la Ejecución Presupuestal.

En la dimensión de ejecución presupuestal (variable independiente) sus niveles determinaron un nivel bajo visto que, el proceso presupuestal 41.94%, normativa 48.39% y efectividad presupuestal 64.52%.

Dimensiones de la Ejecución Presupuestal

Niveles	Dato	D (1) Proceso presupuestal	Dato	D (2) Normativa	Dato	D (3) Efectividad Presupuestal
Baja	26	41.94	30	48.39	40	64.52
Media	20	32.26	17	27.42	9	14.52
Alta	16	25.81	15	24.19	13	20.97
		100.00		100.00		100.00

DISCUSIÓN

Para el autor González (2005) en su tesis precisa las debilidades de la ejecución del presupuesto, y su objetivo es la satisfacción de la demanda de energía, después de analizar detecto que la entidad no contaba con organigramas vigentes, la mala distribución de los procesos, el uso de incorrecto de métodos para el registro del área de almacén, al área de presupuesto no contaba con el adecuado personal para el trabajo.

CONCLUSIONES

Después de analizar los resultados se concluye que las variables de control interno y el proceso de ejecución presupuestal, existe un bajo nivel de conocimientos, procedimientos por parte de los servidores involucrados.

En ese sentido, la entidad debe considerar la sensibilización de las directivas, capacitación a los servidores de los procesos administrativos, reactualizar el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) el organigrama de la entidad.

REFERENCIAS

- Fonseca**, L. O. (2011). *Sistemas de Control Interno para organizaciones*. Lima, Perú.
- Estupiñan, G. R. (2015). *Control Interno y fraudes: analisis de informe COSO I,II y III con base en los ciclos*. 3ra. ed.). Bogota, Colombia.

Barquero, R. M. (2013). *Manual practico de Control Interno. Teoria y aplicación práctica*. Barcelona, España.

Directiva 005-2010-EF-50.01 Ejecución del Gasto Público.

Ley N° 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

Cepeda (1997). *Auditoría y Control Interno*.

Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto; y

Ley N° 30518, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año 2016

Anexo 2: Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA						
TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION EN LA EJECUCION PRESUPUESTALDEL MINISTERIO DEL AMBIENTE AÑO 2016						
AUTOR: ERICA MARIA PACHAS RAMON						
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
<p>Problema principal:</p> <p>¿Qué relación existe entre el control interno y la ejecución presupuestal del Ministerio del ambiente 2016?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>¿Qué relación existe entre el control interno y proceso presupuestal del Ministerio del ambiente 2016?</p> <p>¿Qué relación existe entre el control interno y la normativa del Ministerio del ambiente 2016?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar cuál es la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Determinar la relación que existe entre el control interno y el proceso presupuestal del Ministerio del ambiente 2016</p> <p>Determinar la relación que existe entre el control interno y la normativa del Ministerio del ambiente 2016</p>	<p>Hipótesis general:</p> <p>El control interno se relaciona con la ejecución presupuestal del Ministerio del Ambiente 2016.</p> <p>El control interno se relaciona directamente con el proceso presupuestal del ministerio del ambiente 2016</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>El control interno se relaciona con la normativa del Ministerio del ambiente 2016</p> <p>¿El control interno se relaciona la efectividad presupuestal del Ministerio del ambiente 2016?</p>	<p>Variable: Control Interno</p>			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
			1.- Ambiente de control	1.1.- Integridad personal y profesional, los valores éticos 1.2.- Competencia 1.3.- Estructura organizacional 1.4.- Políticas y prácticas de recursos humanos.	1.1.- 1-2-3 1.2.- 4-5-6 1.3.- 7-8-9	1.- Nunca 2.- Algunas veces 3.- Siempre

¿Qué relación existe entre el control interno y la efectividad presupuestal del Ministerio del ambiente 2016?	Determinar la relación que existe entre el control interno y la efectividad del Ministerio del ambiente 2016				1.4.- 10-11-12	
			2.- Evaluación de riesgos	2.1.- Identificación y análisis del riesgo 2.2- Gestión del cambio 2.3.- Evaluación de la tolerancia al riesgo de la organización.	2.1.- 13-14 2.2.- 15-16 2.3.- 17-18	
			3.- Actividades de control	3.1.- Procedimiento y políticas 3.2.- Indicadores de desempeño 3.3.- Segregación de funciones 3.4 Procesamiento de información de Tecnología Información	3.1.- 19-20 3.2.- 21-22-23 3.3.- 24-25-26 3.4 27-28-29	
			4.- Información y comunicación	4.1 Información relevante y de calidad 4.2 Comunicación partes implicadas para el funcionamiento C.I.	4.1. 30-31 4.2 32-33	

			5.- Supervisión	5.1 Monitoreo Continuo 5.2- Evaluaciones 5.3- Comunicaciones de hallazgos	5.1 34-35 5.2-36 5.3-37	
TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA E INFERENCIAL			
<p>TIPO</p> <p>Investigación Básica</p> <p>NIVEL: Descriptivo – Correlacional</p> <p>DISEÑO: Cuantitativo transversal no experimental</p>	<p>POBLACIÓN:</p> <p>Solo 62 trabajadores que labora en las áreas involucradas el Ministerio del Ambiente</p>	<p>Variable: Control Interno</p> <p>Técnicas: Encuestas</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Autor: Erica María Pachas Ramon</p> <p>Año: 2017</p> <p>Monitoreo: Validación por juicio de expertos y confiabilidad Alfa de Cronbach</p> <p>Ámbito de Aplicación:</p> <p>Ministerio del Ambiente - Lima</p> <p>Forma de Administración:</p> <p>Individual</p>				

Anexo 3: Instrumentos de la variable

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DEL MINISTERIO DEL AMBIENTE AÑO 2016

I.- INTRODUCCIÓN:

Este cuestionario tiene como objetivo conocer el nivel de conocimiento y la aplicación del control interno a los trabajadores de los sistemas involucrados del Ministerio del Ambiente.

Le recordamos que esta información es completamente anónima, por lo que se le solicita responder con seriedad todas las preguntas que a continuación se presentan su colaboración. Muchas gracias por su colaboración.

II.- DATOS GENERALES:

Por favor, marque con una X su respuesta.

Solamente una respuesta por ítem

III.- INDICADORES:

A continuación, se le presenta una serie de ítems a las cuales deberá Ud. responder marcando con una (X) la alternativa que Ud. considere correcta

1.-Nunca

2.-Algunas veces

3.-Siempre

DIMENSIONES	N°	ÍTEMS	1	2	3
			Nunca	Algunas veces	Siempre
Ambiente de Control	1	Realizan actividades que fomenten la integración del personal y favorecen el clima laboral			
	2	Se ha difundido mediante talleres el Código de Ética para explicar su contenido			
	3	Se logran metas y objetivos con adecuado sistema de control interno			
	4	Los responsables jerárquicos tienen experiencia en las operaciones bajo su responsabilidad			
	5	Se ha realizado evaluaciones de desempeño para medir la competitividad de los puestos claves			
	6	Realizan capacitación a los trabajadores de las necesidades detectados en las evaluaciones			
	7	El MOF se describe las funciones de todas las áreas de los niveles jerárquicos			
	8	La entidad ha identificado los usuarios y las necesidades de servicio			
	9	Se difunden los reglamentos y manuales de procesos para aplicarlos como herramientas de gestión			
	10	El curriculum vitae se solicita que sea actualizado periódicamente según el cargo de responsabilidad			
	11	Se establece política de estabilidad a los trabajadores que demuestren desempeños adecuados			
	12	Se realizan talleres de inducción de los nuevos trabajadores que se incorporan a la entidad			
Evaluación de Riesgo	13	Los objetivos y metas de los principales procesos son difundidos a los trabajadores de su sistema			
	14	Se ha determinado una metodología para establecer la frecuencia de ocurrencia de riesgos			
	15	Se establece el mapa de riesgos por áreas y unidades			
	16	Se prioriza los riesgos considerando su nivel jerárquico de su entidad			
	17	Se establecen las propuestas de tratamiento consideradas para la gestión de riesgos			
	18	Establecen un cronograma para la implementación de acciones propuestas			

Actividad de Control	19	Implementa actividades para asegurar el cumplimiento de manual de procedimientos para lograr eficiencia operativa			
	20	Analizan la posible existencia de tareas duplicadas en todos los niveles de su organización que participan en un proceso			
	21	La comunicación y coordinación entre sistemas administrativos y otros; es eficiente para lograr los objetivos			
	22	La comunicación y coordinación entre sistemas administrativos de la OGA; es eficiente para lograr los objetivos			
	23	La comunicación y coordinación entre ares usuarias y los sistemas administrativos de la OGA; es eficiente para lograr los objetivos			
	24	Las fases de aprobación, autorización, ejecución y registro debe ser por una sola persona en una entidad			
	25	Difunden el manual de funciones y procedimientos según su nivel jerárquico.			
	26	El acceso al aplicativo software tiene que ser limitado o dependiendo su responsabilidad			
	27	Considera que los sistemas de información son seguros, ágiles, oportunas para la toma de decisiones			
	28	El sistema de informática realiza inducción de las actualizaciones exigidas por ley del SIAF-SP.			
Información y Comunicación	29	Se realizan backups de la información que usted maneja para la elaboración de reportes y otros			
	30	La OGA realiza seguimiento a las políticas y cumplimiento de los objetivos del Minam.			
	31	Supervisan los puntos críticos de control a efectos de evaluar su aplicación efectiva			
	32	Realizan supervisión a los sistemas administrativos			
	33	Se realiza auditorias para determinar la eficacia del proceso de control interno			
Supervisión	34	Las deficiencias detectadas son comunicadas mediante informes escritos a su dirección			
	35	Las autoevaluaciones del proceso de control interno permiten perfeccionar el funcionamiento de los controles			
	36	Las deficiencias detectadas son comunicadas mediante informes escritos a su dirección			
	37	Se han implementado las recomendaciones de manera oportuna en el cumplimiento de la normativa			

DIMENSIONES	N°	ÍTEMS	1	2	3
			Nunca	Algunas veces	Siempre
Proceso presupuestal	1	Se difunde mediante talleres el proceso de la ejecución presupuestal del Ministerio del ambiente			
	2	Se difunde mediante talleres el proceso de la ejecución presupuestal del Ministerio del ambiente			
	3	Cree usted que la toma de decisiones de la Ejecución Presupuestal debe ser realizada por una sola persona especializado			
	4	Entre los sistemas administrativos de la OGA se coordina el proceso de la ejecución presupuestal			
	5	Ud. ha realizado propuestas para una mejor administración de recursos			
	6	Aplica la Ley de Contrataciones en su labor diaria			
	7	En su oficina se ha implementado el control interno, para realizar los procesos con un riesgo menor de error			
	8	El proceso de la ejecución presupuestal en el Minam es adecuado			
	9	En la página web del MEF, en módulo de consulta puede darle seguimiento de la ejecución presupuestal de su entidad			
	10	Se realiza capacitaciones al personal encargado de la ejecución presupuestal del Minam			
	11	El uso del aplicativo del Sistema Integral de Administración Financiera SIAF-SP mejora la calidad de su trabajo			
	12	Con la utilización del Sistema Integral de Administración Financiera SIAF-SP se detecta errores en la ejecución presupuestal			
Normativa	13	El uso del aplicativo SIAF-SP en las labores de control previo ayuda a verificar clasificadores, metas, otros			
	14	Incide en el uso del SIAF -S P en la ejecución presupuestal			
	15	Con la utilización del Sistema Integral de Administración Financiera SIAF-SP se detecta errores en la ejecución presupuestal			
	16	La normativa vigente en su entidad precisa lineamientos para realizar una efectiva ejecución presupuestal			

	17	Ud. Cree que la normativa que se viene aplicando es la adecuada			
	18	La ejecución presupuestal se desarrolla de acuerdo a la normativa vigente			
Efectividad Presupuestal	19	Aplica los principios que rigen el sistema de presupuesto			
	20	Según la administración financiera cree que el planeamiento es un proceso constante			
	21	Se ha difundido el uso Plan Operativo Institucional como herramienta que sirve para la identificación de los objetivos institucionales			
	22	Se cumplen los planeamientos en la ejecución presupuestal del Minam			
	23	Con un adecuado planeamiento presupuestal permite obtener una buena gestión presupuestal			
	24	Es necesario una reestructuración de las políticas de la ejecución presupuestal para obtener resultados como entidad			
	25	La ejecución presupuestal está orientada al cumplimiento de los objetivos y metas establecidas para su entidad			
	26	Considera que los funcionarios cumplen plenamente con el contrato o convenio dentro del marco establecido por las leyes Anuales de Presupuesto			
	27	Sabe si el Minam está comprometida en alcanzar sus resultados propuestas			
	28	Los estados financieros inciden en la toma de decisiones en el Ministerio del ambiente			
	29	Se realiza monitoreo del nivel de cumplimiento de la programación de actividades y resultados institucionales			
	30	Participa en la evaluación de planes estratégicos institucionales de su entidad			

[illegible]

2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	21	2	1	1	1	1	1	7	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	18	2	2	1	2	2	9	2	2	2	2	8	63
2	2	2	3	2	2	2	2	2	1	2	2	24	2	1	1	1	1	1	7	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	17	3	2	1	2	2	10	2	2	2	2	8	66
2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	21	2	2	1	1	1	1	8	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	18	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	65
3	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	22	2	1	1	1	1	1	7	1	2	2	2	2	1	2	2	2	3	19	3	1	2	1	2	9	2	2	2	2	8	65
2	2	3	3	2	2	2	2	2	1	2	2	25	2	1	1	1	1	1	7	2	2	2	2	2	1	2	3	3	1	20	3	2	2	1	2	10	2	2	2	2	8	70
3	2	2	3	1	1	2	2	3	1	1	2	23	2	1	1	1	1	1	7	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	19	3	2	1	2	2	10	2	2	2	2	8	67
3	2	2	3	1	1	2	1	2	1	1	2	21	2	1	1	2	1	1	8	2	2	3	3	3	3	3	3	3	1	26	3	2	1	2	2	10	2	2	2	1	7	72
3	2	2	3	2	1	3	2	3	1	1	2	25	2	1	1	1	1	1	7	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	18	3	1	1	3	2	10	2	2	2	2	8	68
3	2	3	3	2	2	2	2	2	1	1	2	25	2	1	1	1	1	1	7	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	18	2	2	1	2	2	9	3	2	3	3	11	70
3	2	3	3	1	2	3	2	2	1	1	3	26	2	2	1	1	1	1	8	2	2	2	2	2	1	2	3	3	1	20	3	1	2	2	2	10	3	3	2	2	10	74
2	2	2	3	2	1	2	1	2	1	1	2	21	2	1	1	1	1	1	7	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	21	2	3	2	2	2	11	2	3	2	2	9	69
2	2	3	2	2	3	3	2	2	2	1	2	26	2	1	1	1	1	1	7	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	21	3	2	2	3	2	12	3	2	3	2	10	76
2	2	2	2	2	2	3	2	3	1	1	2	24	2	2	1	2	2	2	11	2	2	2	2	2	1	3	2	2	1	19	3	2	3	2	2	12	2	2	3	2	9	75
2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	21	2	1	1	1	1	1	7	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	18	2	2	1	2	2	9	2	2	2	2	8	63
2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	21	2	2	1	1	1	1	8	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	18	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	65
2	2	3	3	2	2	2	2	2	1	2	2	25	2	1	1	1	1	1	7	2	2	2	2	2	1	2	3	3	1	20	3	2	2	1	2	10	2	2	2	2	8	70
3	2	2	3	1	1	2	1	2	1	1	2	21	2	1	1	2	1	1	8	2	2	3	3	3	3	3	3	3	1	26	3	2	1	2	2	10	2	2	2	2	8	73

2	2	2	3	1	1	2	2	2	1	1	2	21	2	1	1	1	1	7	2	1	2	2	2	2	3	2	2	1	19	2	1	2	1	2	8	2	2	3	2	9	64
3	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	22	2	1	1	1	1	7	1	2	2	2	2	1	2	2	2	3	19	3	1	2	1	2	9	2	2	2	2	8	65
3	2	2	3	2	1	3	2	3	1	1	2	25	2	1	1	1	1	7	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	18	3	1	1	3	2	10	2	2	2	2	8	68
2	2	3	2	2	3	3	2	2	2	1	2	26	2	1	1	1	1	7	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	21	3	2	2	3	2	12	3	2	3	2	10	76
2	2	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2	20	2	1	1	1	1	7	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	18	1	1	2	1	2	7	2	2	2	2	8	60
2	2	2	3	2	2	2	2	2	1	2	2	24	2	1	1	1	1	7	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	17	3	2	1	2	2	10	2	2	2	2	8	66
3	2	2	3	1	1	2	2	3	1	1	2	23	2	1	1	1	1	7	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	19	3	2	1	2	2	10	2	2	2	2	8	67
3	2	3	3	1	2	3	2	2	1	1	3	26	3	2	2	2	2	13	2	2	3	2	3	1	3	2	3	2	23	3	1	2	2	2	10	3	3	2	2	10	82
2	2	2	2	2	2	3	2	3	1	1	2	24	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	1	3	2	2	1	19	3	2	3	2	2	12	2	2	3	2	9	75
2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	21	2	2	1	1	1	8	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	18	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	65
3	2	2	3	1	1	2	1	2	1	1	2	21	2	1	1	2	1	8	2	2	3	3	3	3	3	3	3	1	26	3	2	1	2	2	10	2	2	2	2	8	73
2	2	2	3	2	1	2	1	2	1	1	2	21	2	1	1	1	1	7	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	21	2	3	2	2	2	11	2	3	2	2	9	69
2	2	2	3	2	2	2	2	2	1	2	2	24	2	1	1	1	1	7	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	17	3	2	1	2	2	10	2	2	2	2	8	66
2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	21	2	2	1	1	1	8	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	18	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	65
3	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	22	2	1	1	1	1	7	1	2	2	2	2	1	2	2	2	3	19	3	1	2	1	2	9	2	2	2	2	8	65
2	2	3	3	2	2	2	2	2	1	2	2	25	2	1	1	1	1	7	2	2	2	2	2	1	2	3	3	1	20	3	2	2	1	2	10	2	2	2	2	8	70
3	2	2	3	1	1	2	2	3	1	1	2	23	2	1	1	1	1	7	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	19	3	2	1	2	2	10	2	2	2	2	8	67

3	2	2	3	1	1	2	1	2	1	1	2	21	2	1	1	2	1	1	8	2	2	3	3	3	3	3	3	3	1	26	3	2	1	2	2	10	2	2	2	2	8	73
3	2	2	3	2	1	3	2	3	1	1	2	25	2	1	1	1	1	1	7	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	18	3	1	1	3	2	10	2	2	2	2	8	68
3	2	3	3	2	2	2	2	2	1	1	2	25	2	1	1	1	1	1	7	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	18	3	1	2	1	2	9	3	3	3	3	12	71
3	2	3	3	1	2	3	2	2	1	1	3	26	3	2	2	2	2	2	13	2	2	3	2	3	1	3	2	3	2	23	3	1	2	2	2	10	3	3	2	2	10	82
2	2	2	3	2	1	2	1	2	1	1	2	21	2	1	1	1	1	1	7	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	21	2	3	2	2	2	11	2	3	2	2	9	69
2	2	3	2	2	3	3	2	2	2	1	2	26	2	1	1	1	1	1	7	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	21	3	2	2	3	2	12	3	2	3	2	10	76
2	2	2	3	1	1	2	2	2	1	1	2	21	2	1	1	1	1	1	7	2	1	2	2	2	2	3	2	2	1	19	2	1	2	1	2	8	2	2	3	2	9	64
2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	1	2	21	2	1	1	1	1	7	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	18	2	2	1	2	2	9	2	2	2	2	8	63
2	2	2	3	2	2	2	2	2	1	2	2	24	2	1	1	1	1	1	7	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	17	3	2	1	2	2	10	2	2	2	2	8	66
2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	21	2	2	1	1	1	1	8	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	18	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	65
3	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	22	2	1	1	1	1	1	7	1	2	2	2	2	1	2	2	2	3	19	3	1	2	1	2	9	2	2	2	2	8	65
2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	21	2	1	1	1	1	1	7	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	18	2	2	1	2	2	9	2	2	2	2	8	63
2	2	2	3	2	2	2	2	2	1	2	2	24	2	1	1	1	1	1	7	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	17	3	2	1	2	2	10	2	2	2	2	8	66
2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	21	2	2	1	1	1	1	8	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	18	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	65
3	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	22	2	1	1	1	1	1	7	1	2	2	2	2	1	2	2	2	3	19	3	1	2	1	2	9	2	2	2	2	8	65
2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	21	2	1	1	1	1	1	7	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	18	2	2	1	2	2	9	2	2	2	2	8	63
2	2	2	3	2	2	2	2	2	1	2	2	24	2	1	1	1	1	1	7	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	17	3	2	1	2	2	10	2	2	2	2	8	66
2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	21	2	2	1	1	1	1	8	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	18	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	65
3	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	22	2	1	1	1	1	1	7	1	2	2	2	2	1	2	2	2	3	19	3	1	2	1	2	9	2	2	2	2	8	65
2	2	3	3	2	2	2	2	2	1	2	2	25	2	1	1	1	1	1	7	2	2	2	2	2	1	2	3	3	1	20	3	2	2	1	2	10	2	2	2	2	8	70
3	2	2	3	1	1	2	2	3	1	1	2	23	2	1	1	1	1	1	7	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	19	3	2	1	2	2	10	2	2	2	2	8	67
2	2	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2	20	2	1	1	1	1	1	7	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	18	1	1	2	1	2	7	2	2	2	2	8	60
2	2	2	3	1	1	2	2	2	1	1	2	21	2	1	1	1	1	1	7	2	1	2	2	2	2	3	2	2	1	19	2	1	2	1	2	8	2	2	3	2	9	64

2	2	2	3	2	2	2	2	2	1	2	2	24	2	1	1	1	1	1	7	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	17	3	2	1	2	2	10	2	2	2	2	8	66
3	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	22	2	1	1	1	1	1	7	1	2	2	2	2	1	2	2	2	3	19	3	1	2	1	2	9	2	2	2	2	8	65
3	2	2	3	1	1	2	2	3	1	1	2	23	2	1	1	1	1	1	7	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	19	3	2	1	2	2	10	2	2	2	2	8	67
3	2	2	3	2	1	3	2	3	1	1	2	25	2	1	1	1	1	1	7	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	18	3	1	1	3	2	10	2	2	2	2	8	68
3	2	3	3	1	2	2	2	2	1	2	2	25	2	1	1	1	1	1	7	2	2	2	2	2	1	2	3	3	1	20	3	2	2	1	2	10	2	2	2	2	8	70
2	2	3	2	2	3	3	2	2	2	1	2	26	2	1	1	1	1	1	7	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	21	3	2	2	3	2	12	3	2	3	2	10	76
1	1	1	1	1		1	1	1			1		1					4		1	1	1	1		1	1	1	9		1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	5		
4	2	3	6	0	8	3	1	3	6	7	2	14	2	7	6	7	6	6	6	9	1	3	2	3	9	3	3	4	4	12	6	0	0	1	2	0	3	3	3	2	2	422
9	4	8	0	4	9	8	7	6	6	3	7	21	6	4	4	1	7	7	9	6	3	0	8	0	8	7	7	0	4	03	2	6	3	3	4	8	3	1	7	5	6	7

1	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	28	2	2	2	3	3	1 2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	21	61
2	2	2	1	2	1	3	2	3	3	2	3	2	2	3	3	34	3	3	3	3	3	1 5	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	20	69	
3	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28	2	3	2	2	2	1 1	3	3	3	2	2	2	3	2	2	1	23	62		
4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	31	2	3	2	2	2	1 1	3	3	3	2	2	2	3	2	2	1	23	65		
5	2	2	1	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	30	2	3	3	2	3	1 3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	22	65		
6	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	3	3	2	3	2	33	3	3	3	3	2	1 4	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	21	68	
7	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	29	2	3	3	3	3	1 4	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	21	64		
8	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	28	3	3	3	3	3	1 5	3	2	3	3	3	2	3	3	2	2	2	26	69	
9	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	28	3	3	3	3	3	1 5	3	3	3	2	2	2	3	2	2	2	2	24	67	
10	2	1	1	2	1	3	2	2	3	2	3	3	3	3	2	33	2	3	3	3	2	1 3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	22	68	
11	2	2	2	2	2	2	1	3	3	2	3	2	3	3	2	34	2	2	2	2	2	1 0	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	23	67	
12	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	3	3	2	3	2	33	3	3	3	3	3	1 5	3	2	3	3	3	2	3	3	2	2	2	26	74	
13	2	2	2	2	2	2	1	3	3	2	2	3	2	2	2	32	3	3	3	2	2	1 3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	21	66		
14	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	31	2	3	2	2	3	1 2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	21	64		
15	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	32	2	3	2	2	2	1 1	2	3	3	2	3	2	3	3	2	2	2	25	68	
16	2	2	1	2	1	3	2	3	3	2	3	2	2	3	3	34	3	3	3	3	3	1 5	3	2	3	3	3	2	3	3	2	1	25	74		

17	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	31	2	3	2	2	2	1 1	3	3	3	2	2	2	3	2	2	1	23	65	
18	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28	2	2	2	2	2	1 0	2	3	3	2	3	2	3	3	2	2	25	63	
19	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	29	2	2	2	2	2	1 0	2	3	3	2	3	3	3	3	2	2	26	65	
20	2	1	1	2	1	3	2	2	3	2	3	3	3	3	2	33	2	3	3	3	2	1 3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	22	68	
21	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	32	2	2	2	2	2	1 0	3	3	3	2	2	2	3	2	2	1	23	65	
22	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	32	2	3	3	3	3	1 4	2	3	3	2	3	3	3	3	3	2	2	26	72
23	2	2	2	2	2	2	1	3	3	2	3	2	3	3	2	34	2	2	2	2	2	1 0	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	20	64	
24	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	32	2	3	2	2	2	1 1	2	3	3	2	3	2	3	3	2	2	25	68	
25	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	28	2	2	2	2	2	1 0	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	21	59	
26	2	2	1	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	30	2	3	3	2	3	1 3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	22	65	
27	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28	2	2	2	2	3	1 1	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	21	60	
28	2	2	2	2	2	2	1	3	3	2	3	2	3	3	2	34	3	3	3	3	3	1 5	3	2	3	3	3	2	3	3	2	1	25	74	
29	2	2	1	2	1	3	2	3	3	2	3	2	2	3	3	34	3	3	3	3	3	1 5	3	2	3	3	3	2	3	3	2	1	25	74	
30	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	32	2	2	2	2	2	1 0	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	20	62
31	2	1	1	2	1	3	2	2	3	2	3	3	3	3	2	33	2	3	3	3	2	1 3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	22	68	
32	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	31	2	3	2	2	3	1 2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	21	64	

33	2	2	1	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	30	2	3	3	2	3	1 3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	22	65
34	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28	2	2	2	2	2	1 0	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	20	58
35	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	32	2	3	3	3	3	1 4	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	20	66
36	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	32	2	2	2	2	2	1 0	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	21	63
37	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	29	2	2	2	2	3	1 1	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	21	61
38	2	1	1	2	1	3	2	2	3	2	3	3	3	3	2	33	2	3	3	3	2	1 3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	22	68
39	2	2	2	2	2	2	1	3	3	2	3	2	3	3	2	34	2	2	2	2	2	1 0	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	20	64
40	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	3	3	2	3	2	33	2	2	2	2	3	1 1	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	23	67
41	2	2	1	2	1	3	2	3	3	2	3	2	2	3	3	34	3	3	3	3	3	1 5	3	2	3	3	3	2	3	3	2	1	25	74
42	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	31	2	3	2	2	3	1 2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	21	64
43	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	32	2	3	2	2	2	1 1	2	3	3	2	3	2	3	3	2	2	25	68
44	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28	2	3	2	2	2	1 1	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	20	59
45	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28	2	3	2	2	2	1 1	3	3	3	2	2	2	3	2	2	1	23	62
46	2	2	1	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	30	2	3	3	2	3	1 3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	22	65
47	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28	2	2	2	2	2	1 0	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	20	58
48	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	32	2	3	3	3	3	1 4	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	20	66

49	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	31	2	3	2	2	2	1 1	3	3	3	2	2	2	3	2	2	1	23	65
50	2	2	1	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	30	2	3	3	2	3	1 3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	22	65
51	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28	2	2	2	2	2	1 0	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	20	58
52	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	32	2	3	3	3	3	1 4	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	20	66
53	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	29	2	2	2	2	2	1 0	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	21	60
54	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	29	2	2	2	2	3	1 1	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	21	61
55	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	28	2	2	2	3	3	1 2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	21	61
56	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	32	2	3	2	2	2	1 1	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	20	63
57	2	2	1	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	30	2	3	3	2	3	1 3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	22	65
58	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28	2	3	3	3	3	1 4	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	21	63
59	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	29	2	2	2	2	3	1 1	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	21	61
60	2	2	2	2	2	2	1	3	3	2	3	2	3	3	2	34	2	2	2	2	2	1 0	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	23	67
61	2	2	2	2	2	2	1	3	3	2	2	3	2	2	2	32	3	3	3	2	2	1 3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	21	66
62	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	32	2	3	2	2	2	1 1	2	3	3	2	3	2	3	3	2	2	25	68
	1 2 4	1 2 0	1 0 1	1 3 0	1 0 1	1 2 7	1 0 3	1 3 8	1 5 2	1 2 4	1 4 8	1 3 3	1 3 7	1 4 0	1 3 9	19 17	1 3 5	1 6 5	1 5 1	1 4 5	1 5 4	7 5 0	1 4 1	1 3 8	1 6 5	1 3 0	1 4 0	1 2 6	1 5 6	1 5 5	1 2 7	9 9	137 7	4044

Anexo 5: Base de datos de la prueba piloto

ITEM	CONTROL INTERNO																																					
	Ambiente de control												Evaluación de Riesgo							ACTIVIDADES DE CONTROL										INFORMACION Y COMUNICACIÓN					SUPERVISION			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	
1	2	2	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2	2	1	1	1	1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	1	2	2	2	2	2
2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	1	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	1	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2
3	2	2	2	3	1	1	2	2	2	1	1	2	2	1	1	1	1	1	2	1	2	2	2	2	3	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2	3	2	2
4	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2
5	2	2	2	3	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	3	2	1	2	2	2	2	2	2	2
6	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
7	3	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	3	3	1	2	1	2	2	2	2	2	2
8	2	2	3	3	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	2	3	3	1	3	2	2	1	2	2	2	2	2	2
9	3	2	2	3	1	1	2	2	3	1	1	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	3	2	1	2	2	2	2	2	2	2
10	3	2	2	3	1	1	2	1	2	1	1	2	2	1	1	2	1	1	2	2	3	3	3	3	3	3	3	1	3	2	1	2	2	2	2	2	2	2
11	3	2	2	3	2	1	3	2	3	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	3	1	1	3	2	2	2	2	2	2	2
12	3	2	3	3	2	2	2	2	2	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	2	3	3	3	1	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3
13	3	2	3	3	1	2	3	2	2	1	1	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	1	3	2	3	2	3	1	2	2	2	3	3	3	2	2
14	2	2	2	3	2	1	2	1	2	1	1	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2
15	2	2	3	2	2	3	3	2	2	2	1	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2

EJECUCION PRESUPUESTAL

ITEM	Proceso presupuestal												Normativa						Efectividad Presupuestal											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	1	2	1	3	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	1
3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	3	3	3	2	2	2	3	2	2	1
4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	3	3	3	2	2	2	3	2	2	1
5	2	2	1	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2
6	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1
7	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	2
8	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2
9	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2
10	2	1	1	2	1	3	2	2	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2
11	2	2	2	2	2	2	1	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2
12	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2
13	2	2	2	2	2	2	1	3	3	2	2	3	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1
14	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2
15	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	3	3	2	3	2	3	3	2	2

Anexo 6: Carta solicitando autorización para la aplicación del instrumento

"AÑO DEL BUEN SERVICIO AL CIUDADANO"



San Isidro, 15 setiembre del 2017

Señores

Ministerio del Ambiente

Atención

Iván Enrique Sánchez Gonzáles

Director de la Oficina General de Administración

Presente.-

Yo, Erica Maria Pachas Ramón, identificado con DNI. N° 07538363, con domicilio Mz. G1 Lote 48 Bocanegra Callao, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo, con código de matrícula N° 6000157619; que en estos momentos me encuentro en la etapa del desarrollo de mi trabajo de investigación titulada:

"El control interno y su relación con la Ejecución Presupuestal en el Ministerio del Ambiente, año 2016".

En ese sentido, solicito a Usted me otorgue el permiso y me brinde las facilidades para realizar la aplicación del instrumento (cuestionario) para la validez de las variables, siendo este requisito indispensable para la universidad para la sustentación de la tesis.

Sin otro particular, hago propicia la oportunidad de expresarle mis sentimientos de consideración y estima personal.

Atentamente,

Ministerio del Ambiente



Tra. N°
18109-2017

1362599035

Clave: zz6z

18-09-2017 15:28 N° Folios: 1

Erica Maria Pachas Ramón
DNI N° 07538363

Anexo 7: Carta respuesta autorización para la aplicación del instrumento



PERÚ

Ministerio del
Ambiente

Datos Principales

Nro Tramite : 18109-2017 Fecha/H de Registro : 18-SET-2017 03:26:00
 Institución/Persona : ERICA MARIA PACHAS RAMON
 Remitente : ERICA MARIA PACHAS RAMON
 Tipo Documento : CARTA
 Asunto : SOLICITAN PERMISO Y BRINDE FACILIDADES DE LA APLICACION DEL INSTRUMENTO, CUESTIONARIO PARA LA VALIDES DE MI VARIABLE EN EL TRABAJO DE INVESTIGACION SIENDO REQUISITO PARA LA UNIVERSIDAD
 Oficina Registro : TRÁMITE DOCUMENTARIO

	Destino	Ind	Fecha Trans	Folios	Nombres y Apellidos	Firma
1	OGA	01	18-SET-2017	1		
	Observaciones					
2	OA/OE		18.09.17			3
	Observaciones	BRINDAR FACILIDADES				
3	Actas G.	01			MINISTERIO DEL AMBIENTE OFICINA DE ABASTECIMIENTO	
	Observaciones	18 SEP. 2017				
4					REXIBIDO Firma: Hora: 14:30	
	Observaciones	18 SEP 2017				
5					REXIBIDO 18 SEP 2017	
	Observaciones	18 SEP 2017				
	Copia:					

Acciones:

01 Acción	02 Adjuntar Antecedente	03 Agregar el Expediente	04 Aprobado
05 Archivo	06 Asistir	07 Autorizado	08 Conocimiento
09 Consideración	10 Coordinación	11 Cumplimiento	12 Devolución
13 Distribución	14 Estudio	15 Evaluación	16 Gest. V.B. y/o Firma
17 Informe/Oral/Escrito	18 Investigación	19 Negativa	20 No Autorizado
21 Notificar al Interesado	22 Opinión	23 Preparar Respuesta	24 Proyectar Resolución
25 Realizar Supervisión	26 Recomendación	27 Revisión	28 Seguimiento
29 Trámite	30 Verificación	31 Invitación	32 Modificar
33 Por Corresponder			

Anexo 8: Certificación de validación del instrumento

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL COI INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Ambiente de control							
01	Realizan actividades que fomenten la integración del personal y favorecen el clima laboral	✓		✓		✓		
02	Se ha difundido mediante talleres el Código de Ética para explicar su contenido	✓		✓		✓		
03	Se logran metas y objetivos con adecuado sistema de control interno	✓		✓		✓		
04	Los responsables jerárquicos tienen experiencia en las operaciones bajo su responsabilidad	✓		✓		✓		
05	Se ha realizado evaluaciones de desempeño para medir la competitividad de los puestos claves	✓		✓		✓		
06	Realizan capacitación a los trabajadores de las necesidades detectados en las evaluaciones	✓		✓		✓		
07	El MOF se describe las funciones de todas las áreas de los niveles jerárquicos	✓		✓		✓		
08	La entidad ha identificado los usuarios y las necesidades de servicio	✓		✓		✓		
09	Se difunden los reglamentos y manuales de procesos para aplicarlos como herramientas de gestión	✓		✓		✓		
10	El curriculum vitae se solicita que sea actualizado periódicamente según el cargo de responsabilidad Se establece política de estabilidad a los trabajadores que demuestren desempeños adecuados	✓		✓		✓		
12	Se realizan talleres de inducción de los nuevos trabajadores que se incorporan a la entidad	✓	✓	✓	✓	✓		
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Evaluación de Riesgo							

13	Los objetivos y metas de los principales procesos son difundidos a los trabajadores de su sistema	✓		✓		✓		
14	Se ha determinado una metodología para establecer la frecuencia de ocurrencia de riesgos	✓		✓		✓		
15	Se establece el mapa de riesgos por áreas y unidades	✓		✓		✓		
16	Se prioriza los riesgos considerando su nivel jerárquico de su entidad	✓		✓		✓		
17	Se establecen las propuestas de tratamiento consideradas para la gestión de riesgos	✓		✓		✓		
18	Establecen un cronograma para la implementación de acciones propuestas	✓		✓		✓		
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Actividad de Control							
19	Implementa actividades para asegurar el cumplimiento de manual de procedimientos para lograr eficiencia operativa	✓		✓		✓		
20	Analizan la posible existencia de tareas duplicadas en todos los niveles de su organización que participan en un proceso	✓		✓		✓		
21	La comunicación y coordinación entre sistemas administrativos y otros; es eficiente para lograr los objetivos	✓		✓		✓		
22	La comunicación y coordinación entre sistemas administrativos de la OGA; es eficiente para lograr los objetivos	✓		✓		✓		
23	El resguardo de los recursos institucionales con los que cuenta la entidad es eficaz.	✓		✓		✓		
24	Las fases de aprobación, autorización, ejecución y registro deben ser por una sola persona en una entidad	✓		✓		✓		
25	Difunden el manual de funciones y procedimientos según su nivel jerárquico.	✓		✓		✓		
26	El acceso al aplicativo software tiene que ser limitado o dependiendo su responsabilidad	✓		✓		✓		

27	Considera que los sistemas de información son seguros, ágiles, oportunas para la toma de decisiones	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
28	El sistema de informática realiza inducción de las actualizaciones exigidas por ley del SIAF-SP.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Información y Comunicación							
29	Se realizan backups de la información que usted maneja para la elaboración de reportes y otros	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
30	Supervisan los puntos críticos de control a efectos de evaluar su aplicación efectiva	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
31	La segregación de funciones es la adecuada para el desarrollo de sus actividades	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
32	Realizan supervisión a los sistemas administrativos	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
33	Se realiza auditorías para determinar la eficacia del proceso de control interno	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Supervisión							
34	Las deficiencias detectadas son comunicadas mediante informes escritos a su dirección	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
35	La autoevaluación del proceso de control interno permite perfeccionar el funcionamiento de los controles	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
36	Las deficiencias detectadas son comunicadas mediante informes escritos a su dirección	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>				
37	Se han implementado las recomendaciones de manera oportuna en el cumplimiento de la normativa	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
		Si	No	Si	No	Si	No	



ESCUELA DE POSTGRADO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA EJECUCION PRESUPUESTAL

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Proceso Presupuestal							
01	Se difunde mediante talleres el proceso de la ejecución presupuestal del Ministerio del ambiente	✓		✓		✓		
02	Se ha establecido procedimientos de evaluación para la ejecución del presupuesto de gastos y avance de metas	✓		✓		✓		
03	Cree usted que la toma de decisiones de la Ejecución Presupuestal debe ser realizada por una sola persona especializado	✓		✓		✓		
04	Entre los sistemas administrativos de la OGA se coordina el proceso de la ejecución presupuestal	✓		✓		✓		
05	Ud. ha realizado propuestas para una mejor administración de recursos	✓		✓		✓		
06	Aplica la Ley de Contrataciones en su labor diaria	✓		✓		✓		
07	En su oficina se ha implementado el control interno, para realizar los procesos con un riesgo menor de error	✓		✓		✓		
08	El proceso de la ejecución presupuestal en el Minam es adecuada	✓		✓		✓		
09	En la pagina web del MEF, en modulo de consulta puede darle seguimiento de la ejecución presupuestal de su entidad	✓		✓		✓		
10	Se realiza capacitaciones al personal encargado de la ejecución presupuestal del Minam	✓		✓		✓		
11	El uso del aplicativo del Sistema Integral de Administración Financiera SIAF-SP mejora la calidad de su trabajo	✓		✓		✓		



ESCUELA DE POSTGRADO

12	Con la utilización del Sistema Integral de Administración Financiera SIAF-SP se detecta errores en la ejecución presupuestal	✓		✓		✓		
13	El uso del aplicativo SIAF-SP en las labores de control previo ayuda a verificar clasificadores, metas, otros	✓		✓		✓		
14	Incide en el uso del SIAF -S P en la ejecución presupuestal	✓		✓		✓		
15	Se difunde con frecuencia los manuales y procedimientos relacionados con la ejecución del gasto	✓		✓		✓		
		Si	No	Si	No	Si	No	
16	La normativa vigente en su entidad precisa lineamientos para realizar una efectiva ejecución presupuestal	✓		✓		✓		
17	Ud. Cree que la normativa que se viene aplicando es la adecuada	✓		✓		✓		
18	La ejecución presupuestal se desarrolla de acuerdo a la normativa vigente	✓		✓		✓		
19	Aplica los principios que rigen el sistema de presupuesto	✓		✓		✓		
20	Según la administración financiera cree que el planeamiento es un proceso constante	✓		✓		✓		
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Efectividad Presupuestal							
21	Se ha difundido el uso Plan Operativo Institucional como herramienta que sirve para la identificación de los objetivos institucionales	✓		✓		✓		



ESCUELA DE POSTGRADO

22	Se cumplen los planeamientos en la ejecución presupuestal del Minam	✓		✓		✓		
23	Con un adecuado planeamiento presupuestal permite obtener una buena gestión presupuestal	✓		✓		✓		
24	Es necesario una reestructuración de las políticas de la ejecución presupuestal para obtener resultados como entidad	✓		✓		✓		
25	La ejecución presupuestal esta orientada al cumplimiento de los objetivos y metas establecidas para su entidad	✓		✓		✓		
26	Considera que los funcionarios cumplen plenamente con el contrato o convenio dentro del marco establecido por las leyes Anuales de Presupuesto	✓		✓		✓		
27	Sabe si el Minam está comprometida en alcanzar sus resultados propuestas	✓		✓		✓		
28	Los estados financieros inciden en la toma de decisiones en el Ministerio del ambiente	✓		✓		✓		
29	Se realiza monitoreo del nivel de cumplimiento de la programación de actividades y resultados institucionales	✓		✓		✓		
30	Participa en la evaluación de planes estratégicos institucionales de su entidad	✓		✓		✓		
		Si	No	Si	No	Si	No	



Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Suficiente

Opinión de aplicabilidad: Aplicable ☒ No aplicable ☐

Apellidos y nombres del juez validador. Dni: *Karen Luzeth Alfaro Mendones* DNI: *40160186*

Especialidad del validador: *Gerencia de Negocios*

20 de *05* del 20*17*

[Firma]

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.
Especialidad

[Firma]
Dra. KAREN LUZETH ALFARO MENDONES
DNI: 40160186
CEL: 995271010

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable ☒ [X]

Aplicable después de corregir ☐ []

No aplicable ☐ []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Mg.

Caray. Gabilandi. Cesar

DNI:

06408163

Especialidad del validador:

Magister en Administración.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....de.....del 20.....

[Firma]

Firma del Experto Informante.

Especialidad

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [☐] No aplicable [☐]

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. CANCHO, JUANITA GERARDO FERREROS... DNI: 07239759

Especialidad del validador: Dr. en Ingeniería Civil


¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....de.....del 20.....



 Firma del Experto Informante.
 Especialidad

Anexo 9: Constancia del registro del proyecto de tesis



Constancia de registro del proyecto de tesis

Revisado el proyecto de Tesis para Maestría:

“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION EN LA
EJECUCION PRESUPUESTAL DEL MINISTERIO DEL
AMBIENTE, 2016”

Y, luego de la verificación de los criterios básicos exigidos en el Reglamento, para el
registro de Proyecto de Tesis del participante:

Br. PACHAS RAMON, ERICA MARIA

Y, conforme a lo dispuesto por los artículos N° 10, 11 y 13 del Reglamento de Investigación
para la Elaboración y Registro del Proyecto de Tesis- 2013. Se hace CONSTAR:

Que, el presente Proyecto de Tesis se encuentra registrado oficialmente en la base de datos
de la Escuela de Posgrado.

Se expide la presente.

Los Olivos, 29 de marzo de 2017

Dra. Isabel Menacho-Vargas
Jefa de Investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

PACHAS RANON ERICA MARIA

D.N.I. : 07538363

Domicilio : MZ G-1 LOTE 48 BOCANECA CALLAO

Teléfono : Fijo : 5748388 Móvil : 979336183

E-mail : ericapachas15@gmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

☐ Tesis de Pregrado

Facultad :

Escuela :

Carrera :

Título :

☐ Tesis de Posgrado

☒ Maestría

Grado : MAESTRA

Mención : GESTION PUBLICA

☐ Doctorado

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

PACHAS RANON ERICA MARIA

Título de la tesis:

El Control Interno y su relación en
la ejecución presupuestal del Ministerio del Ambiente
año 2016.

Año de publicación : 2017

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma :

Fecha :

25/07/18

William Flores
889-18



ESCUELA DE POSGRADO UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FORMATO DE SOLICITUD

SOLICITA:

VISTO BUENO PARA
GRIPASTADO

ESCUELA DE POSGRADO

PACIAS RANON ERICA MARIA

(Nombres y apellidos del solicitante)

con DNI N° 07538363

(Número de DNI)

domiciliado (a) en M26-1 LOTE 48 BOCA NEGRA CALLAO

(Calle / Lote / Mz. / Urb. / Distrito / Provincia / Región)

ante Ud. con el debido respeto expongo lo siguiente:

Que en mi condición de alumno de la promoción: 2016-J del programa: MAESTRIA EN GESTION PUBLICA

(Promoción)

(Nombre del programa)

identificado con el código de matrícula N° 6000153619

(Código de alumno)

de la Escuela de Posgrado, recorro a su honorable despacho para solicitarle lo siguiente:

el visto bueno para expedido de mi tesis



Por lo expuesto, agradezco a quien corresponde se me atienda mi petición por ser de justicia.

Lima 26 de 05 de 2018

(Firma del solicitante)

Documentos que adjunto:

01. TESIS ANULADA CORREGIDA
- COPIA RESOLUCION DIRECCIONAL
- COPIA VOUCHER SUSTENTACION TESIS
- COPIA FOTA APROBACION DE OJUGA - NILDADO Y PANTALLAZO TURNITIN

Cualquier consulta por favor comunicarse conmigo al:

Teléfonos: 979 736 183

Email:



Dr. William Sebastian Flores Sotelo
Docente Investigador de Posgrado
CEL. N° 09426

VB firma publicación

Acta de Aprobación de originalidad de Tesis

Yo, Karen Lizeth Alfaro Mendives, docente de la Escuela de Posgrado de la UCV y revisor del trabajo académico titulado **"El control interno y su relación en la ejecución presupuestal del Ministerio del Ambiente año 2016"** y habiendo sido capacitado e instruido en el uso de la herramienta Turnitin, he constatado lo siguiente:

Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud constato 21 % verificable en el reporte de originalidad del programa turnitin, grado de coincidencia mínimo que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la universidad César Vallejo.

Lima, 9 de setiembre del 2017



Dra. Karen Lizeth Alfaro Mendives

DNI: 40160186



El control interno y su relación en la ejecución presupuestal del Ministerio del Ambiente del Perú año 2016.

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Mestrero en Gestión Pública

AUTORA:

CTC Erica Maria Pallas Kaniña

ASESOR:

Dra Karen Lizeth Alfaro Mendiveles

SECCION:

Ciencias Empresariales - Gestión Pública

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría Gubernamental

LIMA - PERÚ

Resumen de coincidencias

21 %

1	Entregado a Universida...	11 %	>
2	www.repositorioacad...	2 %	>
3	www.slideshare.net	1 %	>
4	www.scribd.com	1 %	>
5	ri.biblioteca.udo.edu.ve	1 %	>
6	Entregado a Universida...	1 %	>
7	es.slideshare.net	<1 %	>